

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ҲУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ ҚОШИДАГИ ИЛМИЙ
ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.20/13.05.2020.1.23.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ҲУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ**

ТЎРАЕВ ШАВКАТ ШУХРАТОВИЧ

**ИҚТИСОДИЁТДА СОЛИҚ ЮКИНИ
ОПТИМАЛЛАШТИРИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ**

08.00.07 – «Молия, пул муомаласи ва кредит»

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент - 2021

УЎК: 336.225.613

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси автореферати
мундарижаси**

**Оглавление автореферата диссертации доктора (DSc) по
экономическим наукам**

**Content of Dissertation Abstract of the Doctor of Sciences
(DSc) in Economic Sciences**

Тўраев Шавкат Шухратович

Иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштириш йўналишлари.....5

Тураев Шавкат Шухратович

Направления оптимизации налоговой нагрузки в экономике29

Turaev Shavkat Shukhratovich

Directions for optimizing the tax burden in the economy.....55

Эълон қилинган ишлар рўйхати

Список опубликованных работ

List of published works.....59

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ҲУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ ҚОШИДАГИ ИЛМИЙ
ДАРАЖАЛАР БЕРУВЧИ DSc.20/13.05.2020.1.23.01 РАҚАМЛИ
ИЛМИЙ КЕНГАШ**

**ЎЗБЕКИСТОН РЕСПУБЛИКАСИ ПРЕЗИДЕНТИ ҲУЗУРИДАГИ
ДАВЛАТ БОШҚАРУВИ АКАДЕМИЯСИ**

ТЎРАЕВ ШАВКАТ ШУХРАТОВИЧ

**ИҚТИСОДИЁТДА СОЛИҚ ЮКИНИ
ОПТИМАЛЛАШТИРИШ ЙЎНАЛИШЛАРИ**

08.00.07 – «Молия, пул муомаласи ва кредит»

**Иқтисодиёт фанлари доктори (DSc) диссертацияси
АВТОРЕФЕРАТИ**

Тошкент - 2021

Фан доктори (DSc) диссертацияси мавзуси Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамаси хузуридаги Олий аттестация комиссиясида B2017.3.DSc/Iqt101-сон билан рўйхатга олинган.

Диссертация Ўзбекистон Республикаси Президенти хузуридаги Давлат бошқаруви академиясида бажарилган.

Диссертация автореферати уч тилда (ўзбек, рус, инглиз (резюме)) Илмий кенгаш веб-саҳифасида (www.dba.uz) ва «Ziynet» Ахборот-таълим порталида (www.ziynet.uz) жойлаштирилган.

Илмий маслаҳатчи: **Иминов Одилжон Каримович**
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Расмий оппонентлар: **Хайдаров Низомиддин Ҳамроевич**
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Олимжонов Одил Олимович
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

Жўраев Абдуғаффор Сафарович
иктисодиёт фанлари доктори, профессор

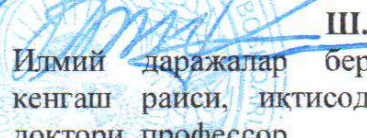
Етакчи ташкилот: **Тошкент давлат иқтисодиёт университети**


Диссертация ҳимояси Ўзбекистон Республикаси Президенти хузуридаги Давлат бошқаруви академияси қошидаги илмий даражалар берувчи DSc.20/13.05.2020.1.23.01 рақамли Илмий кенгашнинг 2021 йил «3» НОЯБРЬ куни соат 15⁰⁰ даги мажлисида бўлиб ўтади (Манзил: 100066, Тошкент шаҳри, Ислоҳ Каримов кўчаси, 45-уй. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz).


Диссертация билан Ўзбекистон Республикаси Президенти хузуридаги Давлат бошқаруви академияси Ахборот-ресурс марказида танишиш мумкин (84 рақами билан рўйхатга олинган). Манзил: 100066, Тошкент шаҳри Ислоҳ Каримов кўчаси, 45-уй. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz

Диссертация автореферати 2021 йил «20» ОКтябрь куни тарқатилди.

(2021 йил «20» ОКтябрь даги 12 рақамли реестр баённомаси).


Ш.А. Тошматов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор


Д.Х. Суёнов
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш котиби вазифасини бажарувчи, иқтисодиёт фанлари доктори, доцент


Д.Н. Раҳимова
Илмий даражалар берувчи илмий кенгаш хузуридаги илмий семинар раиси, иқтисодиёт фанлари доктори, профессор

КИРИШ (Докторлик диссертацияси аннотацияси)

Тадқиқот мавзусининг долзарблиги ва зарурати. Жаҳонда глобаллашув жараёнининг чуқурлашуви ва ностандарт иқтисодий шарт-шароитларни эътиборга олган ҳолда иқтисодиётни солиқлар воситасида тартибга солиш, солиққа тортиш тизимини соддалаштириш, солиқларни ҳисоблаш ва бюджетга ўтказиш бўйича чалкашликларнинг олдини олиш, ҳисоб ва ҳисоботларни рақамлаштириш шароитида иқтисодиётда солиқ юкини пасайтириш орқали барқарор иқтисодий ўсишга эришиш борасида қатор чоратадбирлар амалга оширилиб келинмоқда. Хусусан, сўнгги ўн йилликда дунёнинг саноати ривожланган 37 та мамлакатида, Иқтисодий ҳамкорлик ва ривожланиш ташкилоти (ИХРТ) давлатларида «иқтисодиётда умумий солиқ юки ўртача 0,1 фоиз пасайиб, 33,8 фоизни ташкил этган»¹.

Жаҳонда солиқ юкини оптималлаштиришда мол-мулкнинг аниқланган кадастр қийматидан кам бўлмаган миқдорда солиққа тортиш, солиқ тўловчилар томонидан топшириладиган ҳисоботларга «қўшилган қиймат» кўрсаткичини қўшиш каби йўналишларда илмий тадқиқотлар олиб борилмоқда. Бу борада айниқса глобаллашув шароитида иқтисодиётда солиқ юкини аниқлаш ва уни оптималлаштириш борасида олиб борилаётган илмий тадқиқотларда солиқ турлари ва ставкаларини унификация қилиш орқали солиқ юкини оптималлаштириш, самарасиз солиқ имтиёзларини бекор қилиш, юридик шахсларнинг солиқ юки кўрсаткичи улар томонидан давлат бюджетига тўланган барча солиқлар ва тўловларни қўшилган қийматга нисбати орқали аниқлаш, микродаражада солиқ юкини оптималлаштириш мақсадида корхоналарда солиқ юки кўрсаткичини соф ва умумий солиқ юки тарзида эътибор қаратилмоқда.

Ўзбекистонда «... солиқ юкини камайтириш, солиққа тортиш тизимини соддалаштириш ва солиқ маъмуриятчилигини такомиллаштириш»² ҳамда «иқтисодиётда солиқ юкининг даражасини камайтириш, шунингдек, солиқ солишнинг соддалаштирилган ва умумбелгиланган тизими бўйича солиқларни тўлайдиган хўжалик юритувчи субъектлар ўртасида солиқ юки даражасидаги номутаносибликларни бартараф этиш»³ каби устувор вазифалар белгилаб олинган. Замонавий шароитда солиққа тортиш тизимини такомиллаштириш ва солиқ тўловчилар зиммасидаги солиқ юкини оптималлаштириш ҳамда пасайтиришга оид илмий-амалий тадқиқотлар олиб борилаётганига қарамай соҳада мавжуд бўлган муаммолар ҳали ҳануз ўз ечимини тўлиқ топмаяпти.

Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида», 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон

¹ <https://www.factograph.info/a/31048275.html>

² Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2017 йил 7 февралдаги ПФ-4947-сон «Ўзбекистон Республикасини янада ривожлантириш бўйича Ҳаракатлар стратегияси тўғрисида»ги Фармони. www.lex.uz

³ Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 29 июндаги ПФ-5468-сон «Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида»ги Фармони. www.lex.uz

«Ўзбекистон Республикасининг солиқ сиёсатини такомиллаштириш концепцияси тўғрисида», 2017 йил 18 июлдаги ПФ-5116-сон «Солиқ маъмуриятчилигини тубдан такомиллаштириш, солиқлар ва бошқа мажбурий тўловларнинг йиғилувчанлигини ошириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги фармонлари, 2018 йил 26 июндаги ПҚ-3802-сон «Давлат солиқ хизмати органлари фаолиятини тубдан такомиллаштириш чора-тадбирлари тўғрисида»ги қарори, 2018 йил 13 февралдаги Ф-5214-сон «Солиқ қонунчилигини тубдан такомиллаштириш бўйича ташкилий чора-тадбирлар тўғрисида»ги фармойиши ҳамда соҳага тегишли бошқа ҳуқуқий ҳужжатларда белгиланган вазифаларни амалга оширишга мазкур диссертация иши муайян даражада хизмат қилади.

Тадқиқотнинг республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига мослиги. Мазкур диссертация тадқиқоти республика фан ва технологиялар ривожланишининг I. «Демократик ва ҳуқуқий жамиятни маънавий-ахлоқий ва маданий ривожлантириш, инновацион иқтисодий шакллантириш» устувор йўналишига мувофиқ бажарилган.

Диссертация мавзуси бўйича хорижий илмий тадқиқотлар шарҳи⁴. Иқтисодийда солиқ юқини оптималлаштиришга бағишланган илмий-амалий тадқиқотлар халқаро ташкилотлар, жаҳоннинг етакчи илмий марказлари, олий таълим муассасалари томонидан амалга оширилмоқда, жумладан, Иқтисодий ҳамкорлик ва тараққиёт ташкилоти (Organization for Economic Cooperation and Development (OECD)), Жаҳон банки (World bank), Ҳалқаро валюта фонди (International Monetary Fund (IMF)), Иқтисодий ва ижтимоий тадқиқотлар институти (Economic and Social Research Institute (ESRI)), Centre for European Economic Research (ZEW), Institute of Labor Economics (IZA), General taxation and customs union (European Commission, EC), European Environment Agency (EEA), Centre for Economic and Business Research (CEBR), The European Tax

⁴ IMF Fiscal Monitor: Tackling Inequality, October 2017 /www.imf.org: Tax Certainty. IMF/OECD Report for the G20 Finance Ministers /www.oecd.org/tax-policy/; General Tax Principle / European Commission Directorate-General Taxation and Customs Union. Working Document, 23 November 2014; Modelling the Impact of Direct and Indirect Taxes Using Complementary Datasets/ Economic and Social Research Institute, 2015; Guiding Principles of Good Tax Policy: A Framework for Evaluation of Tax Proposals / AICPA, Tax Policy Concept Statement, January 2017; Ten Principles of Sound Tax Policy / Center for Federal Tax Policy. www.taxfoundation.org; Small Business Taxation: Revamping Incentives to Encourage Growth / The School of Public Policy. SPP Research Papers. University of Calgary, Volume 4 Issue 7 May 2011; Principles and standards of transnational taxation/ Tilburg University, 2012; Growth in the Shadows: Effect of the Shadow Economy on U.S. Economic Growth over More Than a Century / IZA Institute of Labor Economics. Discussion Paper Series, April 2017; Tax Principles From Adam Smith to Barack Obama / ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants); Simplify, Simplify, Simplify: The First Principle of Tax Reform / The Progressive Policy Institute (PPI); Principles of taxation / Centre for Social Concern in Eastern Africa; Principles of tax policy / Treasury Committee, UK. Eighth report of Session 2010-11 Volume I; Corporate Taxation and Public Finance, / Centre for European Economic Research (ZEW) / www.zew.de/en/; Shadow Economies All over the World. Policy Research Working Paper 5356 / The World Bank Development Research Group Poverty and Inequality Team & Europe and Central Asia region Human Development Economics Unit, July 2010; Tax Policy in The EU. European Parliamentary Research Service. Members' Research Service, February 2015 / www.europarl.europa.eu; Environmental Taxes: Resent Developments in Tools for Integration / European Environment Agency EEA, Copenhagen, 2000; Environmental Tax Challenges in the 21st Century; Urban Concentration and Increasing Transport / the 19th Global Conference on Environmental Taxation/ <http://gcet19.uspceu.es/>

Policy Forum (ETPF), Global Conference on Environmental Taxation (GCET), Asian Development Bank (ADB), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), International auditors firms (KPMG), The Progressive Policy Institute (PPI), Institute Économique Molinari (IEM, Франция), French Economic Observatory (OFCE, Франция), University of Calgary (Канада), Tilburg University (Нидерландия), Fiscal Commission Working Group (Шотландия).

Иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштириш бўйича жаҳонда амалга оширилган илмий тадқиқотларда қатор, жумладан, қуйидаги илмий натижалар олинган: мукамал солиқ тизимини шакллантириш принциплари сифатида солиққа тортишдаги тенглик ва адолат, аниқлик, соддалик, қулайлик, бетарафлик, иқтисодий ўсиш ва самарадорлик, шаффофлик, бюджетга етарлилик каби принциплар замонавий талқинда асослаб берилган (ЕС, АИСРА, АССА, РПИ); меҳнатга ҳақ тўлаш билан боғлиқ солиқ юки ва корпорациялар даромадларига тушадиган солиқ юкини адолатли тақсимлаш йўллари кўрсатилган (IEM, Франция, ETPF, ZEW, Европа Иттифоқи); солиққа тортишнинг яширин иқтисодиёт кўламини қисқартиришга қаратилган механизмларини такомиллаштириш юзасидан корпоратив солиқ ставкаларини пасайтириш ва даромад солиғи ставкаларини табақалаштириш бўйича тавсиялар ишлаб чиқилган (World bank).

Жаҳонда иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштириш бўйича амалга оширилган илмий тадқиқотларда, жумладан қуйидаги устувор йўналишларда олиб борилмоқда: иқтисодиётда солиқ юкини камайтириш шароитида солиқ турлари ва ставкаларини эътиборга олган ҳолда унификация қилиш; давлат сиёсатидаги устувор иқтисодий соҳалардан келиб чиқиб самарасиз солиқ имтиёзларини бекор қилиш; юридик шахсларнинг солиқ юки кўрсаткичи улар томонидан давлат бюджетига тўланган барча солиқлар ва тўловларни қўшилган қийматга нисбати орқали аниқлаш; ҳудудларда ундирилаётган солиқлар ва тўловлар суммасини ялпи ҳудудий маҳсулотга нисбатан ҳисоблаш; корхоналарда солиқ юки кўрсаткичини соф ва умумий солиқ юки тарзида ҳисоблаш.

Муаммонинг ўрганилганлик даражаси. Солиққа тортишнинг назарий асослари иқтисодчи олимлардан А.Смит, У.Петти, Д.Рикардо, А.Аткинсон, Дж.Стиглиц, Й.Ланг, Г.Менкью, А.Лаффер, М.Фридман, Ж.Кейнсларнинг илмий асарларида ўрганилган⁵.

Иқтисодиётда солиқ юки ва уни оптималлаштиришга оид илмий изланишлар И.Александров, Е.Балацкий, С.Барулин, Е.Егорова, Ж.Фрибејрн,

⁵ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М., 2009.; У.Петти. Трактат о налогах и сборах. <http://ek-lit.narod.ru/pett005.htm>; D.Ricardo (1817). On the Principles of Political Economy and Taxation. Cambridge: Cambridge University Press; Atkinson A.B., Stiglitz J.E. The design of tax structure: Direct versus indirect taxation / Journal of Public Economics 6 (1967) 55-75; Ланг Й. Проект кодекса налоговых законов государств Центральной и Восточной Европы. Бонн, 1993; Mankiw N.G. Principles of Economics. Southwestern Cengage Learning, 3rd edition, 2004. 810-р.; Laffer A. The Laffer Curve: Past, Present, and Future. The Heritage Foundation, 1 June, No.1765. 2004; Фридман, М. (1973). «Деньги и экономическое развитие»; Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: «Гелиос АРВ», 2002. – 352 с.;

И.Майбуров, Н.Миляков, Б.Неррэ, Д.Стойлова, В.Титов, Д.Черник, Т.Юткина каби олимлар томонидан олиб борилган⁶.

Маҳаллий иқтисодчи олимлардан: О.Абдурахмонов, М.Алмардонов, Н.Ашурова, С.Воронин, Э.Гадоев, О.Гайбуллаев, А.Жўраев, О.Иминов, А.Исламкулов, Т.Маликов, И.Ниязметов, О.Олимжонов, Б.Санақулова, Б.Ташмурадова, Ш.Тошматов, Н.Хайдаров, Қ.Яхёевларнинг илмий ишларида тадқиқ қилинган⁷.

Ушбу мавзу доирасида амалга оширилган илмий тадқиқот ишлари ва олиб борилган илмий-назарий изланишларга қарамасдан, айнан замонавий шароитда иқтисодиётда солиқ юқини оптималлаштириш масалалари комплекс ва тизимли тарзда тўлиқ ўрганилмаган. Мазкур ҳолат диссертация ишида тадқиқ этилган илмий-амалий муаммолар ва уларни бартараф этиш юзасидан ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсияларнинг долзарблик даражасини белгилаб беради.

Диссертация тадқиқотининг олий таълим муассасаси илмий-тадқиқот ишлари режалари билан боғлиқлиги. Диссертация иши Ўзбекистон Республикаси Президенти ҳузуридаги Давлат бошқаруви академиясининг илмий-тадқиқот ишлари режаси билан боғлиқ ҳолда бажарилган.

⁶ Freebairn J. (2017) Comparison of a lower corporate income tax rate for small and large businesses. eJournal of Tax Research, Vol. 15, no/1, pp.4-21; Stoilova D. Tax structure and economic growth: Evidence from the European Union / Contaduría y Administración 62 (2017) 1041-1057; Nerré V. Tax Culture: A Basic Concept for Tax Politics / Economic analysis & Policy, vol/ 38 no. 1, march 2008. 153-167; Александров И. Налоги и налогообложение: Учебник. 6-е изд. – М.: Дашков и К, 2006. – 318 с.; Налоговые реформы. Теория и практика: монография / под ред. И.А.Найбурова, Ю.Б.Иванова. – М.Ж ЮНИТИ-ДАНА, 2010; Миляков Н.В. Налоги и налогообложения: Учебник. 5-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2006, - 509 с.; Налоги: Учеб. Пособие / Под ред. Д.Г.Черника. 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1996,0-0688 с.; Барулин С.В. Бекетова О.Н. Лафферовы эффекты в экономике современной России // Финансы. – М., 2003. №4, - С, 42-46.; Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2002. - 576 с.

⁷ Абдурахманов О.К. «Налоговые системы стран с переходной экономикой». Монография. М.: Палеотип, 2006. – 375 с.; Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири. Монография. – Т.: ТМИ. 2003. – 233 б.; Ашурова Н. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. Автореферати – Тошкент, 2018. – 72 б.; Воронин С. Оптимизация налоговой нагрузки – фактор повышения устойчивости реального сектора экономики // Халқаро илмий-амалий конференция материаллари. – Т.: 2015. – Б.93-94; Гадоев Э.Ф. Солиққа тортиш тартиб-таомилларини содаллаштириш тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришнинг муҳим омили // «ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ» журнали, 2015, 1-сон. – Б.30-34; Гайбуллаев О.З. Солиқ юқини баҳолашни такомиллаштириш масалалари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати – Т.: ДЖҚА, 2004. – 28 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. Монография. – Т.: Фан, 2004. – 243 б.; Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш: Монография. – Тошкент: «Tafakkur qanoti», 2017. – 160 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиққа тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002. – 204 б.; Ниязметов И. Солиққа тортиш механизмларини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш масалалари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. – Тошкент, 2018. – 270 б.; Олимжонов О. Адолатли солиқ – мамлакат таянчи // Солиқ тўловчининг журнали. – Т.: 2006. №6. – Б.38; Санақулова Б. Кичик тадбиркорлик субъектларининг солиққа тортиш механизмини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. – Тошкент, 2015. – 296 б.; Ташмурадова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати – Т., БМА, 2007. – 42 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Т: Fan va texnologiya, 2008. – 204 б.; Хайдаров Н.Х. Давлат молиясини бошқариш. – Тошкент: «Академия», 2005. – 128 б.; Яхёев Қ.А. Солиққа тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. – Т.: «Фафур Фулом», 2000. – 168 б.

Тадқиқотнинг мақсади иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштиришга қаратилган илмий тақлиф ва амалий тавсиялар ишлаб чиқишдан иборат.

Тадқиқотнинг вазифалари:

солиқ юкини назарий ва амалий жиҳатдан тадқиқ этиш ҳамда уни оптималлаштириш йўналишларини назарий ва услубий асосларини баҳолашга хизмат қилувчи хулосаларни шакллантириш;

макродаражада ва ҳудудлар миқёсида солиқ юкини ҳисоблаш услубиётини таҳлил қилиш ва уни такомиллаштиришга қаратилган тавсияларни ишлаб чиқиш;

юримдик ва жисмоний шахслар зиммасидаги солиқ юкининг амалдаги ҳолати таҳлили ва солиқ юкини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш;

соддалаштирилган солиқ тўловчи корхоналарда солиқ юкининг амалдаги ҳолати таҳлилин аналга ошириш;

солиқ юкини оптималлаштиришнинг макроиқтисодий ва микроиқтисодий жиҳатларини баҳолашнинг асосий йўналишларини ишлаб чиқиш;

миллий иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштиришни башоратлаш ва эконоиметрик таҳлилин аналга ошириш масалаларини илмий тадқиқ этиш;

солиқ тўловчиларнинг солиқ муносабатларини такомиллаштиришга оид тақлиф ва тавсиялар ишлаб чиқиш.

Тадқиқотнинг объекти сифатида Ўзбекистон Республикасидаги юримдик ва жисмоний шахсларни солиққа тортиш механизми танланган.

Тадқиқотнинг предметини юримдик ва жисмоний шахсларни солиққа тортиш жараёнида юзага келадиган молиявий-иқтисодий муносабатлар ташкил этади.

Тадқиқотнинг усуллари. Диссертация ишида таҳлил ва синтез, индукция ва дедукция, статистик гуруҳлаш, тизимли ёндашув, кузатув, корреляцион ва регрессион таҳлил, қиёсий таҳлил, омилли таҳлил ва бошқа усуллардан кенг фойдаланилган.

Тадқиқотнинг илмий янгилиги қуйидагилардан иборат:

республикада ишлаб чиқариладиган ва импорт қилинадиган акциз тўланадиган товарларнинг алоҳида турлари бўйича акциз солиғи ставкаларини унификация қилиш орқали солиқ юкини оптималлаштириш асосланган;

юримдик шахс ташкил этмасдан оилавий тадбиркорлик билан шуғулланувчи субъектларда ижтимоий солиқ ставкаларини оиланинг бошқа аъзолари учун базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизи қилиб белгилаш зарурлиги асослаб берилган;

электротехника саноатини ривожлантириш учун олиб кириладиган товарлар, автомобиль йўлларини қуриш, реконструкция қилиш учун олиб кириладиган хом ашё ва ускуналар, асаларичиликни ривожлантириш учун, чарм-пойабзал саноати ишлаб чиқарувчилари учун олиб кириладиган айрим товарлар бўйича имтиёзларни бекор қилиш зарурлиги исботланган;

юримдик шахсларнинг солиқ юки кўрсаткичи улар томонидан давлат бюджетига тўланган барча солиқлар ва тўловларни қўшилган қийматга нисбати орқали аниқлаш услубиёти тақлиф этилган;

солиқ юкини иқтисодиёт даражалари кесимида, хусусан ҳудудларда ундирилаётган солиқлар ва тўловлар суммасини ялпи ҳудудий маҳсулотга нисбатан ҳисоблаш услублари таклиф этилган.

Тадқиқотнинг амалий натижаси қуйидагилардан иборат:

алкоголь маҳсулотлари улгуржи ва чакана савдоси билан тадбиркорлик субъектларини ҳамда бозорлар ва савдо комплексларини савдо айланмаси (ялпи тушуми) ҳажмидан қатъий назар қўшилган қиймат солиғи тўлайдиган корхоналар тоифасига киритиш асосланган;

курилиш материалларига кирувчи фойдали қазилмаларни алоҳида турлари бўйича ер қаъридан фойдаланганлик учун солиқ тушумларини ўша фойдали қазилма олинадиган ҳудудга қолдирган ҳолда улар бўйича солиқ ставкаларини унификация қилиш асосланган;

микродаражада солиқ юкини оптималлаштириш мақсадида корхоналарда солиқ юки кўрсаткичини ҳисоблашда соф ва умумий солиқ юкини ҳисоблашнинг такомиллашган услубиёти таклиф этилган;

юрidik шахсларга тегишли мол-мулкнинг аниқланган кадастр қийматидан кам бўлмаган миқдорда солиққа тортиш орқали солиқ юкини оптималлаштириш асосланган;

солиқ тўловчилар томонидан топшириладиган статистик ҳисоботларга “қўшилган қиймат” кўрсаткичини қўшиш орқали солиқ юкини ҳисоблашнинг такомиллаштирилган тартиби ишлаб чиқилган.

Тадқиқот натижаларининг ишончлиги. Диссертация тадқиқотида олинган илмий натижаларнинг ишончлиги ишда қўлланилган методологик ёндашув ва усулларнинг мақсадга мувофиқлиги, маълумотлар базасининг расмий манбалардан олингани, шунингдек, чиқарилган хулоса, таклиф ва тавсияларнинг амалиётга жорий этилганлиги, олинган натижаларнинг ваколатли ташкилотлар томонидан тасдиқланганлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг илмий ва амалий аҳамияти. Тадқиқот натижаларининг илмий аҳамияти ишлаб чиқилган методологик таклиф ва тавсиялар иқтисодиётда солиқ юкини қисқартиришда мамлакатда амалга оширилаётган иқтисодий ислохотлар асосида солиқ тизими барқарорлиги ва самарадорлигини таъминлаш ҳамда солиққа тортишни такомиллаштиришга қаратилган кейинги илмий тадқиқот ишларида фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг амалий аҳамияти шундаки, улардан солиққа тортишни такомиллаштириш, иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштиришга доир дастурлар ва истикболдаги режаларни ишлаб чиқишда ҳамда иқтисодиёт йўналишидаги олий ўқув юртларида «Солиқлар ва солиққа тортиш» ва «Солиқ сиёсати» каби фанларнинг ўқув дастурлари ва қўлланмаларини давр талабига мос тарзда такомиллаштиришда фойдаланиш мумкинлиги билан изоҳланади.

Тадқиқот натижаларининг жорий қилиниши. Иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштириш бўйича ишлаб чиқилган илмий таклиф ва амалий тавсиялар асосида:

республикада ишлаб чиқариладиган ва импорт қилинадиган акциз тўланадиган товарларнинг алоҳида турлари бўйича акциз солиғи ставкаларини унификация қилиш таклифидан Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-659-сон Қонуни билан тасдиқланган янги таҳрирдаги Солиқ кодексини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси молия вазирлигининг 2021 йил 1 июлдаги 06/04-01-32/846-сон маълумотномаси). Натижада, 10 та позициядаги товарлар (бензин, дизель ёқилғиси, мотор мойи ва б.) бўйича акциз солиғи ставкалари бирхиллаштирилган ва жорий йилнинг январь-май ойларида мазкур товарлар импорти ҳажми ўтган йилнинг мос даврига нисбатан 8% га ўсишига эришилган;

юридик шахс ташкил этмасдан оилавий тадбиркорлик шаклида амалга оширувчи субъектларда ижтимоий солиқ ставкаларини оиланинг бошқа аъзолари учун базавий ҳисоблаш миқдорининг 50 фоизи миқдорида белгилаш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикасининг 2020 йил 30 декабрдаги ЎРҚ-659-сонли Қонуни билан қабул қилинган янги таҳрирдаги Солиқ кодексини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси молия вазирлигининг 2021 йил 1 июлдаги 06/04-01-32/846-сон маълумотномаси). Натижада, жорий йилнинг январь-май ойларида 8,9 мингта оилавий тадбиркорлик субъектларидаги 11,2 минг нафар аъзолари томонидан қарийб 15 млрд.сўм ижтимоий солиқ тушишига эришилган;

электротехника саноатини ривожлантириш учун олиб кириладиган товарлар, автомобиль йўлларини қуриш, реконструкция қилиш учун олиб кириладиган ускуналар ва хом ашё, асаларичиликни ривожлантириш учун, чарм-пойабзал саноати ишлаб чиқарувчилари учун олиб кириладиган айрим товарлар бўйича имтиёزلарни бекор қилиш бўйича таклиф Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2020 йил 19 июндаги ПФ-6011-сон фармонини ишлаб чиқишда фойдаланилган (Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлигининг 2021 йил 1 июлдаги 06/04-01-32/846-сон маълумотномаси). Натижада, 2021 йилнинг январь-май ойларида давлат бюджетига 503,8 млрд.сўм қўшимча маблағ тушган;

юридик шахсларнинг солиқ юки кўрсаткичини ҳисоблашда юридик шахслар томонидан давлат бюджетига тўланган барча солиқлар ва тўловларнинг юридик шахс томонидан яратилган қўшилган қийматига нисбати орқали аниқлаш услуги Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси томонидан амалиётда қўллаш учун қабул қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитасининг 2021 йил 12 майдаги 18/1-31851-сон маълумотномаси). Бунинг натижасида, юридик шахслар зиммасидаги солиқ юкининг реал даражаси аниқланади ва келгусида уларни солиққа тортиш тизими такомиллаштирилади;

солиқ юкини ҳудудларда ундириладиган солиқлар ва тўловлар суммасини ялпи ҳудудий маҳсулотга нисбатан ҳисоблаш услуги статистика органлари фаолиятида қўлланиш учун қабул қилинган (Ўзбекистон Республикаси Давлат статистика қўмитасининг 2021 йил 15 июндаги 01/1-03-21-44-сон

маълумотномаси). Бунинг натижасида, ялпи худудий маҳсулотга нисбатан худуд солиқ юкини ҳисоблаш йўлга қўйилган.

Тадқиқот натижаларининг апробацияси. Тадқиқот натижалари 4 та халқаро ва 17 та республика миқёсида ўтказилган - жами 21 та илмий-амалий конференцияларда муҳокамадан ўтказилган.

Тадқиқот натижаларининг эълон қилинганлиги. Тадқиқот мавзуси бўйича жами 36 та илмий иш, жумладан: 1 та монография, Ўзбекистон Республикаси Олий аттестация комиссиясининг докторлик диссертациялари асосий илмий натижаларини чоп этиш тавсия этилган маҳаллий журналларда 10 та, хорижий журналларда 4 та мақола чоп этилган.

Диссертациянинг тузилиши ва ҳажми. Диссертация таркиби кириш, тўртта боб, хулоса, фойдаланилган адабиётлар рўйхати ва иловалардан иборат. Тадқиқот ҳажми 218 бетни ташкил этган.

ДИССЕРТАЦИЯНИНГ АСОСИЙ МАЗМУНИ

Кириш қисмида диссертация мавзусининг долзарблиги ва зарурати асосланган, тадқиқотнинг мақсади ва асосий вазифалари, объекти ва предмети шакллантирилган, республика фан ва технологиялари ривожланишининг устувор йўналишларига боғлиқлиги кўрсатилган, тадқиқотнинг илмий янгилиги ва амалий натижалари баён этилган, олинган натижаларнинг илмий ва амалий аҳамияти ёритиб берилган, тадқиқот натижаларини амалиётга жорий қилишнинг синовдан ўтганлиги, нашр этилган ишлар ва диссертация тузилиши бўйича маълумотлар келтирилган.

Диссертациянинг «Иқтисодиётда солиқ юкининг назарий-услубий асослари» деб номланган биринчи бобида солиқ юкини ўрганишга оид илмий қарашларнинг ривожланиш тенденциялари, солиқ юкига таъсир кўрсатувчи омиллар ва солиқ юкини оптималлаштиришнинг долзарб муаммолари, солиқ юкининг солиқ тўловчилар фаолиятига таъсирининг назарий асослари, солиқ юкининг макроиқтисодий барқарорликка ва инвестиция муҳитига таъсири каби масалалар ёритилган.

Солиқ ва солиққа тортиш муносабатларининг натижавий кўрсаткичи ҳисобланган солиқ юки моҳият жиҳатидан энг аввало, аҳоли ва хусусий сектордаги молиявий ресурсларнинг маълум қисмини давлат фойдасига ундириб олиниши билан тавсифланади. Шу боис, солиқ юкининг миқдор кўрсаткичлари ёрдамида ифодалашга оид илмий мунозаралар доим долзарб бўлиб келган.

Солиқ муносабатларининг фискал ҳамда тартибга солувчи функциялари солиқ юкини аниқлаш ва уни оптималлаштиришда муҳим ҳисобланади. Солиқ юкининг фискал жиҳати хусусий секторнинг молиявий ресурсларини жамият манфаатлари йўлида марказлаштиришга хизмат қилиши, ижтимоий муносабатларни тартибга солувчи жиҳати солиқ механизми орқали ишлаб чиқариш жараёнларига билвосита таъсир кўрсата олишида намоён бўлади. Солиқ юки солиқ тўловчиларнинг иқтисодий соҳадаги эркинлигини қисман

чегаралаб турадиган омил, давлат томонидан тақдим этиладиган ижтимоий хизматларнинг ўзига хос «баҳоси» сифатида эътироф этиш мумкин.

Солиқ юкининг миллий иқтисодиётга таъсирини ўрганиш муаммоси давлат томонидан ундирилган солиқлар ва йиғимлар билан ялпи ички маҳсулотнинг умумий ҳажми ўртасида иқтисодий жиҳатдан асослаб бериладиган улуши (нисбати)ни топиш билан узвий боғлиқ. Оптимал солиқ юки ҳажмини ҳисоблаб чиқишда мазкур муаммонинг ечими сифатида таклиф этилаётган услубий ёндашувлар жуда кўп ва хилма хил, олинган илмий натижалар моҳияти жиҳатидан бир-бирига зид келади. Шу билан бир вақтда илмий ёндашувлар ва таҳлил услубларининг турличалиги солиқ юки муаммосини макроиқтисодий даражада илмий таҳлил қилиш учун жуда кенг имкониятларни очиб бермоқда.

Давлатнинг молиявий ресурсларга бўлган эҳтиёжларини қондирувчи оқилона солиқ тизими солиқ тўловчиларнинг ишлаб чиқариш ва тадбиркорлик фаолиятига салбий таъсир кўрсатмайди, аксинча, хўжалик юритишнинг самарали йўллари топишга ижобий таъсир кўрсатади. Шу сабабли солиқ тўловчининг солиқ юки кўрсаткичи мамлакат солиқ тизимининг сифатини баҳолаш учун етарли бўлади.

Муаллиф фикрича, иқтисодиётда солиқ юки кўрсаткичининг зарурияти мазкур кўрсаткични ҳисоблаш ва аниқлаш давлатнинг солиқ сиёсатини ишлаб чиқишда фойдаланилишида намоён бўлади. Мамлакатда солиқ юки солиққа тортиш базаси ва иқтисодиётга солиқларнинг таъсири баҳоланишида фойдаланилади.

Дунё амалиётининг таҳлиliga мувофиқ, солиқ юки мамлакат ҳудудларида ишлаб чиқаришни жойлаштириш, инвестицияларни тақсимлаш ҳамда капитал ҳаракатини йўлга қўйишнинг муҳим омилли ҳисобланади. Ўзбекистонда ўрта муддатли ривожланиш стратегияси шароитида ҳудудларни комплекс ижтимоий-иқтисодий ривожлантиришда ҳудудлар ихтисослашуви, ҳудудларнинг драйвер соҳаларини аниқлаган ҳолда ўсиш нуқталарини белгилаб олиб, ривожланиш йўналишлари юзасидан йўл хариталарини ишлаб чиқиш ва амалга оширишга алоҳида эътибор қаратилмоқда. Республикада солиқ юкини иқтисодиёт даражалари кесимида, хусусан ҳудудларда ундириладиган солиқлар ва тўловлар суммасини ялпи ҳудудий маҳсулотга нисбатан ҳисоблашни йўлга қўйиш мақсадга мувофиқ.

Солиқ юки кўрсаткичи давлатнинг ижтимоий сиёсатига таъсир кўрсатади. Давлат ушбу кўрсаткич натижаларига асосланиб, ўзининг ижтимоий сиёсатини ишлаб чиқади. Мудофаа, қўриқлаш хизматлари, маориф, тиббиёт, фан ва таълим харажатлари режалаштиради. Яъни, давлат аҳолига турли хил хизматлар кўрсатади. Шунинг ҳисобига солиқ тўловчи, аҳоли ва юридик шахслардан солиқ ундиради. Бу ердаги муаммоли масаланинг моҳияти шундаки, солиқ миқдорини оптимал даражасини белгилаш, чунки, солиқ тўловчи давлатга тўлаган солиқлари миқдорида ижтимоий хизматлар олишни хоҳлайди. Шундан келиб чиқиб, давлат солиқ юкини белгилайди ва солиқ тўловчиларга турли хизматлар орқали бу маблағларни қайтаради.

Шунингдек, солиқ юки кўрсаткичларидан хўжалик субъектларининг иқтисодий фаолиятини белгилашда фойдаланилади. Ишлаб чиқаришга капитал қўйилмаларнинг устувор йўналишларини белгилаб беради. Ишлаб чиқаришни ривожлантириш ва пасайтириш, иқтисодиётни тартибга солиш, тармоқлар бўйича ишлаб чиқариш масалаларини ҳал этиш, янги иш ўринларини яратиш, хўжалик субъектларини истеъмол ва жамғармасини меъёрлаштириш, инвестицияларни йўналтириш каби масалаларни ҳал этишда солиқ юки кўрсаткичи катта ёрдам беради.

Солиқ юкини белгилаш икки йўналишда олиб борилади. Яъни, макро ва микродаражада белгиланади. Макродаражада солиқ юкини иккига бўлишимиз мумкин, яъни, умумий, иқтисодиёт ва аҳоли зиммасига тушадиган солиқ юки.

Илмий изланишларга кўра, солиқ тўловчиларга нисбатан солиқ юкини ошириш (солиқ ставкаларини ошириш, солиқ имтиёзларини бекор қилиш) натижасида дастлаб солиқ тушумларини оширади, лекин энг юқори даражага етгач, пасайишга мойиллик сезади. Натижада, бюджетга тушумлар камайиб кетади ва солиқ тўловчиларнинг муайян қисми таназзулга юз тутуди ёки ишлаб чиқариш камайиб кетади, солиқ тўловчиларнинг қолган қисми эса солиқ тўлашдан ноқонуний равишда ўзини олиб қочади. Натижада яширин иқтисодиёт юзага келади.

Солиқ юки ва солиқ сиёсатининг макроиқтисодий ҳолатга таъсири жуда катта бўлиб, мамлакатда яратиладиган ялпи ички маҳсулот ҳажмининг ўзгариши солиқ сиёсатининг самарасига бевосита боғлиқдир. Солиқ юкининг макроиқтисодий ҳолатга таъсирини солиқларнинг ялпи талаб ва ялпи таклифга, инвестицион муҳитга, истеъмолга, иқтисодий барқарорликка таъсири каби масалалар билан баҳолаш мумкин.

Диссертациянинг иккинчи боби «**Иқтисодиётда солиқ юки ҳолати таҳлили**» деб номланган бўлиб, унда макроиқтисодий даражада солиқ юкининг таҳлили, ҳудудлар бўйича солиқ юки тақсимооти динамикаси ва таҳлили, иқтисодиёт тармоқлари ва секторларида солиқ юкининг қиёсий таҳлили тадқиқ қилинган.

Солиқ юки макроиқтисодий даражада давлат бюджети даромадларининг ялпи ички маҳсулот (ЯИМ)га нисбати орқали аниқланиб, жаҳоннинг кўпгина мамлакатларида кенг қўлланилади ва амалдаги солиқ юки даражасини баҳолаш учун асос бўлиб хизмат қилади.

Муаллиф томонидан макродаражада солиқ юкини ҳисоблашнинг қуйидаги услубиёти таклиф этилган:

$$Сю = (Дбпк * Сйд) / ЯИМ$$

бу ерда: Сю – макродаражадаги солиқ юки;

Дбпк – давлат бюджети прогноз кўрсаткичлари;

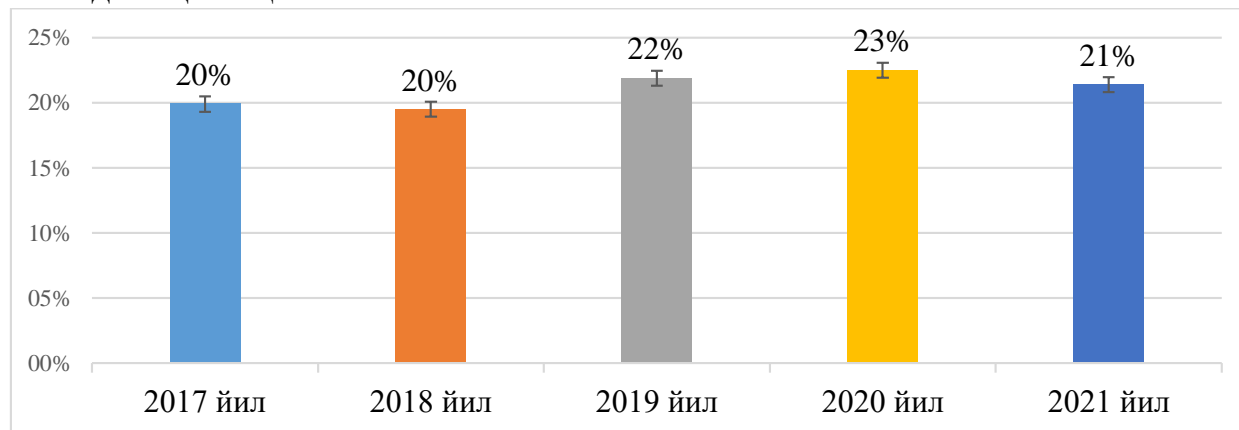
Сйд – солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси;

ЯИМ – ялпи ички маҳсулот.

Ушбу келтирилган услубиётнинг аҳамиятли томони шундаки, давлат бюджетининг прогноз кўрсаткичлари ҳар доим ҳам тўлиқ бажарилмайди.

Шунингдек, солиқ тўловчиларга берилган имтиёзлар ва давлат бюджетига келиб тушмаган, лекин ҳисобланган солиқлар бўйича қарздорлик суммалари ҳам ҳисобга олинмайди. Шу мақсадда, макродаражадаги солиқ юқини ҳисоблашда давлат бюджетининг прогноз кўрсаткичлари ва солиқларнинг йиғилувчанлик даражаси кўрсаткичидан келиб чиқиб, солиқ юқи кўрсаткичини ҳисоблаш мақсадга мувофиқ.

Республикадаги мавжуд солиқ юқининг ўзгариш динамикасини 1-расм асосида таҳлил қилинган.



* Бу ерда давлатнинг мақсадли жамғармалари ҳисобга олинмаган.

1-расм. Ўзбекистон Республикасида солиқ юқининг динамикаси⁸

1-расмга кўра, 2020 йил 1 январ ҳолатига солиқ юқининг ўзгариши республикада солиқ ислохотлари доирасида асосий солиқлар солиқ ставкаларини пасайтириш натижасида солиқ тўловчилар сонининг ошганлиги билан изоҳланади. Хусусан, қўшилган қиймат солиғи бўйича солиқ тўловчилар сони 2016 йилда 4 958 тани ташкил этган бўлса, 2020 йилда 113 477 тани ташкил этган ёки таҳлил қилинаётган даврда 108 519 тага кўпайган. Шунингдек, юридик шахслардан олинadиган ер солиғи солиқ тўловчилар сони 2016 йилда 10 300 тадан 2020 йилда 155 023 тани ташкил этган ёки 144 723 тага кўпайган.

1-жадвал

Алоҳида солиқ турлари бўйича солиқ тўловчилар сонининг ўзгариши⁹

Солиқ турлари	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил	Ўсиш суръати (2020 йил 2016 йилга нисбатан)
Қўшилган қиймат солиғи	4 958	5 617	6 796	82 405	113 477	+ 108 519
Фойда солиғи	5 752	6 518	7 609	53 051	113 868	+ 108 116
Айланмадан олинadиган солиқ (ЯСТ)	156 850	161 310	164 465	177 701	321 638	+ 164 788

⁸ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

⁹ Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги маълумотлари асосида муаллиф ҳисоб-китоби.

Юридик шахсларнинг мол-мулкига солинадиган солиқ	8 213	8 987	9 261	58 334	58 856	+ 50 643
Юридик шахслардан олинадиган ер солиғи	10 300	11 689	12 887	70 046	155 023	+ 144 723
Сув ресурсларидан фойдаланганлик учун солиқ	2 936	3 187	3 443	56 024	136 366	+ 133 430
Жами:	189 009	197 308	204 461	497 561	899 228	710 219

1-жадвалдан кўриниб турибдики, асосий солиқ турлари бўйича солиқ тўловчилар сони 2016 йилда 189 009 тани ташкил этган бўлса, 2020 йилда 899 228 тани ташкил этган. Ёки таҳлил қилинаётган даврда солиқ тўловчилар сони 710 219 тага кўпайган.

Тўғри солиқлар ставкаларининг пасайиши солиқ тўловчилар даромадига тўғридан-тўғри таъсир кўрсатгани учун бу солиқлар ставкалари охириги йилларда бир неча фоизга камайтирилди. Бу ўз навбатида солиқ тўловчиларнинг даромадларини ошишига ва уларнинг инвестицион фаоллигига ижобий таъсир кўрсатган.

Ўзбекистон Республикаси янги таҳрирдаги Солиқ кодексига асосан белгиланган солиқ ва тўловлар миқдори 19 тадан 15 тага туширилди. Солиқ тўловчиларнинг даромадларига бевосита таъсир кўрсатувчи юридик шахсларнинг фойда солиғи ставкаси 12 фоиз, дивиденд солиғи 5 фоиз, мол-мулк солиғи 2 фоиз, ягона солиқ тўлови 4 фоиз қилиб белгиланди. Жисмоний шахсларнинг даромад солиғининг ягона 12 фоиз қилиб белгиланиши реал даромадларга ижобий таъсир этди. Натижада иш ҳақи миқдори ўртача 6,5 фоизга ошди ва иш ҳақи фондига солиқ юки камайтирилди.

Солиқ сиёсатини амалга оширишда ҳудудларнинг солиқ салоҳияти ва солиқ юки ўзаро алоқадор. Солиқ юкини ҳудудлар бўйича тақсимотини ўрганиш - ҳудудларни ривожлантиришда, ишлаб чиқариш кучларини жойлаштиришда, инвестицияларни йўналтиришда муҳим ўрин эгаллайди.

Муаллиф фикрича, ҳудудларда солиқ юки ҳудудлардан ундирилаётган солиқ ва тўловлар суммасини ушбу ҳудуд ялпи ҳудудий маҳсулотига нисбати орқали орқали аниқлаш мақсадга мувофиқ:

$$X_{\text{с}} = X_{\text{ст}} / Y_{\text{ХМ}}$$

бу ерда: $X_{\text{с}}$ – ҳудуднинг солиқ юки кўрсаткичи;

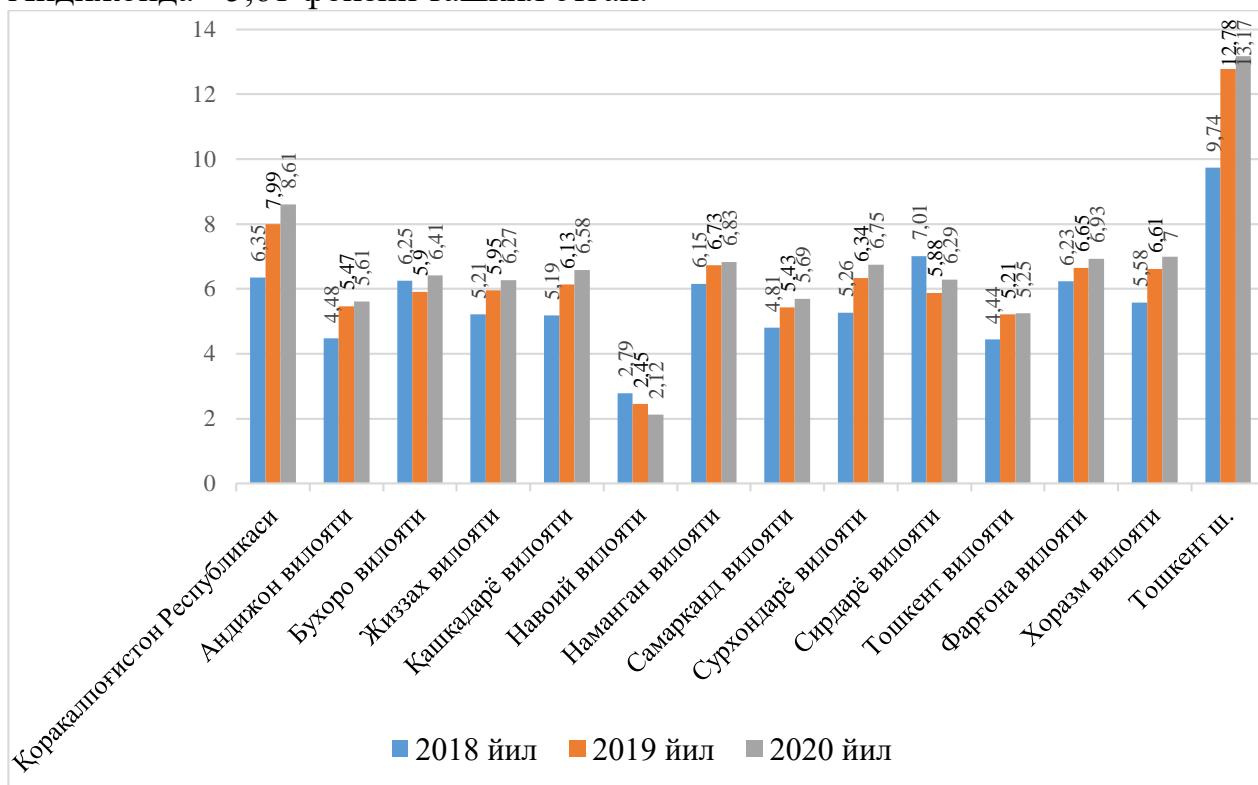
$X_{\text{ст}}$ – ҳудуддан ундирилаётган солиқ ва тўловлар;

$Y_{\text{ХМ}}$ – ялпи ҳудудий маҳсулот.

Мазкур формула орқали ҳудудларда солиқ юки амалдаги ҳолати 2-расмда келтирилган.

2-расмга кўра, асосий солиқ юки 5-6 вилоятга юқори, бошқа вилоятларда солиқ юкининг жуда паст даражада эканлигини кўриш мумкин. Солиқ юки Тошкент шаҳрида 2018 йилда 9,74 фоизни, 2020 йилга келиб 13,2 фоизни

ташкил этган ёки 3,43 фоизли пунктга кўпайган. Солиқ юкининг паст даражаси Навоий вилоятида кузатилмоқда. Чунки, 2018 йилда бу вилоятда солиқ юки 2,79 фоизни ташкил этган бўлса, 2020 йилга келиб бу кўрсаткич 2,12 фоизга тенг бўлди. Шунингдек, 2020 йилда солиқ юкининг нисбатан паст даражаси Андижонда - 5,61 фоизни ташкил этган.



2-расм. Ҳудудлар бўйича солиқ юки динамикаси, фоизда¹⁰

Ҳудудларда йирик солиқ тўловчилар томонидан тўланган солиқ ва бошқа мажбурий тўловлар ҳисобга олинмаганлиги сабабли ҳудудларда солиқ юки даражасини паст чиққан. 2019 йилда энг яхши 20 та йирик солиқ тўловчилар давлат бюджети маблағининг 37,5 фоизини таъминлаб берган. Жами солиқ тушумларининг 63,3 фоизини шакллантирган 10 та йирик солиқ тўловчи корхоналардан “Навоий кон-металлургия комбинати” ДУК ушбу тушумларнинг 50,0 фоизини, “Олмалиқ кон-металлургия комбинати” ДУК 20,0 фоизини, “Ўзтрансгаз” АЖ 8,0 фоизини, “Ўзбекнефтгаз” АЖ 7,0 фоизини шакллантириб берган. Жорий йилда бу каби йирик солиқ тўловчилар сони 1120 тага етган¹¹.

Иқтисодиёт тармоқларида солиқ юкининг ҳисоблаш тармоқлар тенденциясини, ишлаб чиқариш фаолиятини баҳолаш, суст ривожланаётган соҳаларни солиқлар воситасида рағбатлантириш орқали ўсиш йўлига ўтишини таъминлашда муҳим саналади.

¹⁰ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида ҳисобланган.

¹¹ Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида ҳисобланган.

Иқтисодиёт тармоқларида солиқ юки¹²
(ялпи қўшилган қийматга нисбатан, фоизда)

т/р	Фаолият тури номи	2016 йил	2017 йил	2018 йил	2019 йил	2020 йил
1	Қишлоқ, ўрмон ва балиқ хўжалиги	8,7	8,8	8,9	4,1	2,9
2	Саноат	31,2	32,5	30,1	24,6	38,0
3	Қурилиш	24,3	22,8	19,4	15,4	9,3
4	Хизматлар	45,5	46,8	47,6	44,3	41,3
5	Савдо яшаш ва овқатланиш бўйича хизматлар	24,8	22,9	21,8	23,7	19,1
6	Ташиш ва сақлаш	23,2	22,4	21,1	16,5	17,6
7	Ахборот ва алоқа	37,9	36,4	38,4	37,7	33,8
8	Бошқа турдаги иқтисодий фаолиятлари	16,1	15,9	15,5	13,7	11,8

Муаллиф фикрича, иқтисодиёт тармоқларида иқтисодий субъектлар учун солиқ юки солиққа тортиш режимлари ўртасида бир-бирдан анча фарқ қилади. Шунингдек, иқтисодиётда солиқ юкини таҳлил қилишда макродаражадаги солиқ юки даражаси мамлакатда фаолият юритаётган алоҳида иқтисодий субъектларниқидан фарқ қилади. Яъни, тармоқлар ва соҳалар бўйича, алоҳида олинган юридик шахслар бўйича бир-бирдан фарқ қилувчи натижаларга эришиш мумкин. Бу умумий иқтисодиётдаги солиқ юки давлат бюджетига тўланган солиқлар ва бошқа тўловларнинг ялпи ички маҳсулотдаги улуши билан белгиланса, тармоқлар ва соҳалар бўйича ялпи қўшилган қийматга нисбатан улушини белгилаб беради. Шу ўринда, макродаражадаги ўртача кўрсаткичдан мезодаражадаги кўрсаткич юқори ёки паст бўлиши мумкин.

Таҳлилларга кўра, солиқ юкининг энг юқори даражаси хизматлар кўрсатиш соҳаси (ўртача 40,0 фоиз) ҳамда ахборот ва алоқа тармоғи (ўртача 34,0 фоиз) ҳиссасига тўғри келмоқда. Яъни, ушбу тармоқлар томонидан тўланган солиқ ва тўловларнинг ялпи қўшилган қийматдаги улуши бошқа тармоқларга нисбатан юқори. Шунингдек, солиқ юкининг энг паст даражаси қишлоқ, ўрмон ва балиқ хўжалиги тармоғига (ўртача 3,0 фоиз) тўғри келган.

Диссертациянинг учинчи боби «**Солиқ тўловчиларнинг амалдаги солиқ юки ҳолати таҳлили**» деб номланган бўлиб, юридик шахслар

¹² Ўзбекистон Республикаси Давлат солиқ қўмитаси маълумотлари асосида ҳисобланган.

зиммасидаги солиқ юкининг амалдаги ҳолати таҳлили ва солиқ юкини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш, жисмоний шахслар солиқ юкининг амалдаги ҳолати ва ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш, соддалаштирилган солиқ тўловчи корхоналарда солиқ юкининг амалий ҳолати таҳлили каби масалалар ёритилган.

Солиқ тизимини самарали ташкил этиш ва унинг рағбатлантирувчилик ролини кучайтириш корхоналар фаолиятига таъсир кўрсатади. Шу боис, солиқ тизимининг содда ва аниқлиги солиқ тўловчиларнинг мажбуриятини вақтида ва тўлиқ амалга оширишга хизмат қилади.

Таҳлилларга кўра, юридик шахсларда солиқ юкини ҳисоблаш масаласи хорижий адабиётларда ва айрим маҳаллий илмий ишларда ёритишга ҳаракат қилинган. Лекин юридик шахслар зиммасидаги солиқ юкини ҳисоблаш ва аниқлаш борасида ягона ёндашув мавжуд эмас.

Муаллиф фикрича, юридик шахсларнинг солиқ юкини ҳисоблаш юридик шахсларнинг солиқ юкини ҳисоблашда уларнинг барча тўлайдиган солиқ ва тўловларининг йиғиндисини янгидан яратилган қийматга нисбати орқали аниқлаш лозим. Юридик шахсларнинг солиқ юкини ҳисоблашда соф ва умумий солиқ юкини ҳисоблаш мақсадга мувофиқ. Бу ерда соф солиқ юки юридик шахснинг тўлайдиган барча солиқлари, бюджет ва бюджетдан ташқари фондларга қиладиган ажратмаларини юкини ифодалаб берса, умумий солиқ юки эса юридик шахсларнинг солиқ, бюджет ва бюджетдан ташқари фондларга қиладиган ажратмаларини ҳамда ишчиларнинг иш ҳақидан ушлаб қолинадиган солиқлар ва ажратмалар юкини ифодалаб беради. Хусусан:

а) Юридик шахсларнинг соф солиқ юки:

$$C_{\text{сю}} = X_{\text{тбс}}/K_{\text{к}}$$

бу ерда: $C_{\text{сю}}$ – юридик шахснинг соф солиқ юки;

$X_{\text{тбс}}$ – юридик шахс тўлайдиган барча солиқлар, бюджет ва бюджетдан ташқари фондларга ажратмалар;

$K_{\text{к}}$ – юридик шахснинг янгидан яратган қиймати ёки қўшилган қиймат.

б) Юридик шахсининг умумий солиқ юки:

$$U_{\text{сю}} = (X_{\text{тбс}} + I_{\text{сб}})/K_{\text{к}}$$

бу ерда: $U_{\text{сю}}$ – юридик шахснинг умумий солиқ юки;

$X_{\text{тбс}}$ – юридик шахс тўлайдиган барча солиқлар, бюджет ва бюджетдан ташқари фондларга ажратмалар;

$I_{\text{сб}}$ – ишчиларнинг иш ҳақидан ушлаб қолинадиган солиқ ва ажратмалар;

$K_{\text{к}}$ – юридик шахснинг янгидан яратган қиймати ёки қўшилган қиймат.

Юқоридаги формулалар юридик шахсларнинг соф ва умумий солиқ юкини ҳисоблашда асос бўлади. Хусусан, “Labi hovuz baraka” МЧЖ молиявий кўрсаткичлари таҳлил қилинди, унда соф солиқ юки юридик

шахснинг бюджетга ва бюджетан ташқари фондларга тўловларни унинг кўшилган қийматига нисбати 21,0 фоизни ташкил этган.

3-жадвал

"Labi hovuz baraka" МЧЖнинг солиқ юки кўрсаткичлари таҳлили¹³

№	Кўрсаткичлар	2018 й.	2020 й.	Йиллар бўйича фарк, пункт (-;+)
1.	Соф солиқ юки	21,0	20,4	-0,6
2.	Умумий солиқ юки	30,4	26,7	-3,7
3.	Соф солиқ юки ва умумий солиқ юки ўртасидаги фарк (-;+);(2-1)	9,4	6,3	-3,1

2020 йилга келиб бу кўрсаткич 20,4 фоизни ташкил этган ёки олдинги йилга нисбатан 0,6 пунктга камайган. Шу нарсани таъкидлаш лозимки, 2018 йилда ушбу юридик шахс соддалаштирилган тартибда солиқ ва бошқа тўловларни амалга оширган бўлса, 2020 йилда умумбелгиланган солиққа тортиш тартибига ўтган. Бу корхонада сезиларли даражада солиқ юкини пасайишига олиб келган. 2018 йилда "Labi hovuz baraka" МЧЖда умумий солиқ юки яъни, корхона бевосита ўзи тўлайдиган солиқлар ва ажратмалар ҳамда жисмоний шахсларнинг даромад солиғи ва иш ҳақи фондидан ажратмаларни ҳисобга олган ҳолда корхонадаги солиқ юки 30,4 фоизни ташкил этган. Бу кўрсаткич 2020 йилга келиб, 26,7 фоизни ташкил этган ёки таҳлил қилинаётган даврда 3,7 пунктга камайган. Солиқ юкининг бундай пасайишига биринчидан ушбу юридик шахс таҳлил қилинаётган даврда солиқ тўлашнинг умумий тартибидан махсус солиққа тортиш режимига ўтган бўлса, иккинчидан, ҳукумат томонидан юридик шахсларнинг солиқ юкини пасайтириш сиёсати ҳам ўз таъсирини кўрсатган. Солиқ юкининг пасайиши корхонанинг молиявий фаолиятига ҳам ўз таъсирини ўтказган. Яъни, корхонанинг пул маблағлари тежалиши билан биргаликда тушум рентабеллиги ҳам ошиб борган. Таҳлил қилаётган даврда корхонанинг умумий солиқ юки 26,7 фоиздан 20,4 фоизгача камайганлигини кўрдик. Шунга тескари равишда корхонанинг тушум рентабеллигини 11 фоиздан 20,2 фоизгача ошган. Корхонада умумий солиқ юкининг олдинги йилга нисбатан 12,0 фоизга камайиши рентабеллик даражасини қарийб 2 баробарга оширган.

Мамлакат солиқ амалиётида юридик шахсларнинг солиқ юки кўрсаткичи юридик шахсларнинг солиқлар ва тўловларини маҳсулот сотишдан тушган тушумга нисбати орқали ҳисобланади. Тадқиқотда тақлиф қилаётган усул ва ҳозирда солиққа тортиш амалиётида қўлланилаётган усул ўртасидаги фарқни "Labi hovuz baraka" МЧЖ мисолида кўриб чиқилган.

¹³ Муаллиф томонидан ҳисобланган.

4-жадвал

Юридик шахслар солиқ юкини ҳисоблаш бўйича қиёсий таҳлили¹⁴

№	Кўрсаткичлар	Амалиётда қўлланилаётган усул бўйича		Таклиф қилинаётган усул бўйича		Усуллар ўртасидаги фарқ, пункт, (+;-)	
		2018 йил	2020 йил	2018 йил	2020 йил	2018 йил	2020 йил
1.	Соф солиқ юки	10,0	10,3	21,0	20,4	11,0	10,1
2.	Умумий солиқ юки	14,5	23,8	30,4	26,7	15,9	2,9

4-жадвалга кўра, мамлакатда солиқ юкини ҳисоблаш усули бўйича юридик шахсларнинг солиқ юки кўрсаткичи таклиф этилаётган усулда ҳисобланган солиқ юки кўрсаткичидан анча паст даражада эканлиги кўринади.

Муаллиф таклиф этаётган усул юридик шахснинг тўлайдиган барча солиқ ва тўловларнинг манбаи қўшилган қиймат ҳисобланади. Солиқ юкини қўшилган қийматга нисбатан ҳисоблаш харажатларни чегириш имконини тақдим этади.

Диссертация ишида жисмоний шахсларда солиқ юкини ҳисоблаш услубиёти тадқиқ қилинган.

5-жадвал

Жисмоний шахс солиқ юкини ҳисоблаш услубиёти¹⁵

№	Кўрсаткичлар	Бирлиги	Белги
1.	Жисмоний шахслар томонидан бевосита тўланадиган солиқлар ва тўловлар	сўм	A
2.	Жисмоний шахслар томонидан тўланадиган билвосита солиқлар (эгри солиқлар ва маҳсулот таннархига киритиладиган солиқлар)	сўм	B
3.	Жисмоний шахслар зиммасидаги жами солиқ суммаси (1 қатор + 2 қатор)	сўм	A+B
4.	Аҳолининг ўртача йиллик сони	киши	C
5.	Аҳоли жон бошига тўғри келадиган йиллик солиқ суммаси (3 қатор / 4 қатор)	сўм	$D = (A+B) / C$
6.	Аҳолининг ўртача йиллик даромадлари	сўм	E
7.	Жисмоний шахс зиммасидаги ўртача солиқ юки даражаси (5 қатор / 6 қатор)	фоиз	$S = (D / E) * 100\%$

Жисмоний шахсларда солиқ юки улар томонидан тўланадиган солиқларнинг олган даромадларига нисбати орқали аниқланиши лозим. Жисмоний шахсларда солиқ юкини ҳисоблаш мураккаблиги улар томонидан тўланган солиқ ва йиғимларни аниқлаш қийин кечади. Шу нуқтаи назардан ушбу масалани ечишда эгри солиқларни ҳам ҳисобга олиб ёндашиш лозим.

Республикада янги солиқ концепцияси корхоналар фаолиятига ижобий таъсир кўрсатди. Корхона тўлаётган солиқ суммасининг камайиши билан бир

¹⁴ Муаллиф ҳисоб-китоби.

¹⁵ Муаллиф ишланмаси.

қаторда солиқ юки даражаси ҳам 2,4 фоизли пунктга камайган. Мазкур ҳолат б-жадвал асосида таҳлил қилиниб, илмий хулосалар чиқарилган.

б-жадвал

Янги солиқ концепциясининг корхоналар солиқ юкига таъсири¹⁶

№	Солиқ ва бошқа мажбурий тўлов турлари	«Kamolot prestij» МЧЖ		фарқи	«Shirin lazzat gril» МЧЖ		фарқи
		2018 й.	2020 й.		2018 й.	2020 й.	
		млн.сўм			млн.сўм		
1.	Фойда солиғи	-	-		0,0	15,9	15,9
2.	ҚҚС	-	-		0,0	97,1	129,4
3.	Айланмадан олинадиган солиқ	24,2	19,3	-4,8	147,1	0,0	-147,1
4.	Ягона ижтимоий тўлов	6,3	5,1	-1,3	26,4	21,1	-5,3
5.	Суғурта бадали	3,4	0,0	-3,4	14,1	0,0	-14,1
6.	Даромад солиғи	2,1	5,1	3,0	6,0	21,1	15,1
7.	Мол-мулк солиғи	0,0	0,6	0,6	0,0	1,8	1,8
8.	Ер солиғи	0,0	0,3	0,3	0,0	2,7	2,7
9.	Сув солиғи	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Жами	36,0	30,3	-5,7	193,6	159,7	-33,9
	Солиқ юки, фоизда	14,9	12,5	-2,4	13,2	11,1	-2,1

б-жадвалда келтирилган «Shirin lazzat gril» МЧЖ товар айланмаси 1 млрд.сўмдан ортиқ, ягона солиқ тўловчи бўлган ва янги солиқ концепцияси асосида умумбелгиланган тартибда солиқларни тўлашга ўтган. Таҳлил қилинаётган даврда солиққа тортиш базалари ўзгармаган ҳолда, қўшимча солиқ турларининг вужудга келиши ва солиқ ставкаларини ўзгариши корхона томонидан тўланаётган солиқлар суммасини камайтирган. Яъни, корхона 2018 йилда давлат бюджетига 193,6 млн.сўм солиқлар ва бошқа тўловларни амалга оширган бўлса, 2020 йилда 159,7 млн.сўм тўловларни амалга оширган ёки 33,9 млн.сўм тежаб қолинган.

Таҳлил қилинаётган даврда корхона солиқ юки даражаси ҳам 2,1 фоизли пунктга камайиши янги солиқ концепцияси солиққа тортиш базалари ўзгармаган ҳолда, солиқ ставкалари, солиқ турлари ва солиқ объектларини ҳисобига юз берган.

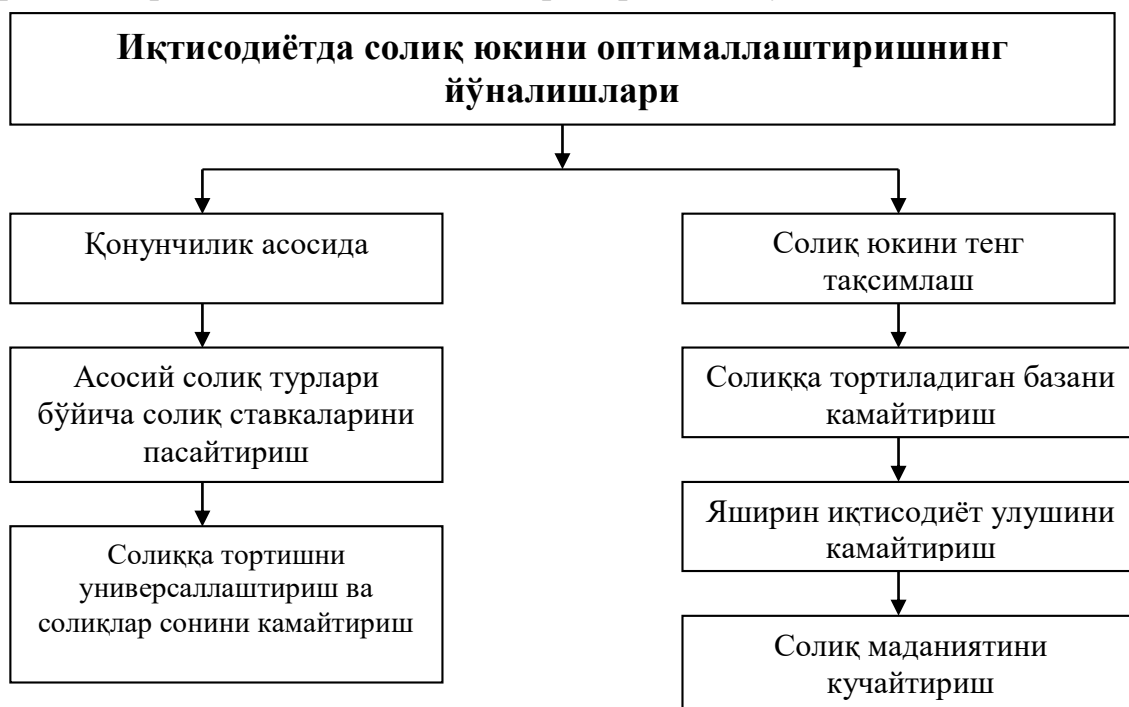
Диссертациянинг тўртинчи боби «Иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштиришнинг истиқболлари» деб номланиб, солиқ юкини оптималлаштиришнинг макро ва микроиқтисодий жиҳатларини баҳолаш йўналишлари, солиқ юкини ҳисоблашни такомиллаштириш ва оптималлаштиришнинг истиқболлари, миллий иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштиришни эконометрик моделлаштириш каби масалалар ёритилган.

Муаллиф фикрича, солиқ юкини оптималлаштиришда солиқ ставкаси билан бирга солиққа тортиладиган базани, солиқ имтиёзларини, солиқни тўлаш муддатлари муҳим омиллар саналади. Оптимал солиқ юки солиқ тўловчилар ва давлат бюджетига тенг наф келтиришини англатади. Давлат

¹⁶ Муаллиф ҳисоб-китоби.

маълум бир солиқ юкини белгилаганда ишлаб чиқаришга салбий таъсир кўрсатмаслиги, шу билан бирга у ўзининг қатор вазифаларини бажариши учун харажатларини қоплай оладиган маблағни йиғиб олишини тушуниш лозим. Ушбу оптималлик дунёнинг ҳеч бир мамлакатада тўғри йўлга қўйилмаган. Лекин, солиқ юки даражасининг оптимал нуқтасига яқинлашаётган мамлакатлар мавжуд.

Муаллиф фикрича, солиқ юкини оптималлаштиришда қуйидаги амалий ишлар олиб борилса, ижобий натижаларга эришиш мумкин:



3-расм. Иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштиришнинг устувор йўналишлари¹⁷

Солиқ юкини оптималлаштиришнинг устувор йўналишлари солиқ юкини солиқ тўловчилар ўртасида тенг тақсимлаш, солиққа тортиладиган базани камайтириш, ва солиқ маданиятини ошириш орқали эришилиши мумкин. Мамлакат иқтисодиётидаги яширин иқтисодиётнинг ЯИМдаги улушининг катталиги ҳам солиқ юкини ўсишига олиб келади. Шундан келиб чиққан ҳолда яширин иқтисодиёт улушини ҳам максимал даражада камайтириш лозим.

Миллий иқтисодиётга таъсирларни изоҳлаш учун 2016-2021 йиллардаги чораклик ялпи ички маҳсулот ҳажми танлаб олинди. Ялпи ички маҳсулот ҳажмига таъсир этувчи омиллар сифатида давлат бюджети даромадлари, давлат бюджети харажатлари ва солиқ юки каби кўрсаткичлар танлаб олинди. Миллий иқтисодиётга таъсир қилувчи кўрсаткичларига r-Пирсон корреляцион боғлиқлиги таъсирини ўрганилган.

¹⁷ Муаллиф ишланмаси.

Ялпи ички маҳсулот ва давлат бюджети даромадлари, харажатлари ва солиқ юки ўртасида корреляцион боғлиқлиги таҳлили¹⁸

Корреляцион боғлиқлиги				
Эҳтимоллилик	ЯИМ	Давлат бюджети даромадлари	Давлат бюджети харажатлари	Солиқ юки
ЯИМ	1.00			

Давлат бюджети даромадлари	0.95	1.00		
	0.00	-----		
Давлат бюджети харажатлари	0.95	0.98	1.00	
	0.00	0.00	-----	
Солиқ юки	0.56	0.77	0.73	1.00
	0.00	0.00	0.00	-----

r-Пирсон корреляция жадвали коэффициентларини 5 фоизлик аҳамият даражасидаги статистик жадвал асосида ҳисобланганда статистик аҳамиятли деб топилиб, ЯИМ билан бюджет даромад ва харажатлари, солиқ юки ўртасида 0,9575; 0,9598 ва 0,5640 корреляцион боғлиқлиги аниқланган.

Регрессия омилларини танлашда ушбу омиллар ўзгармас билан ўзаро ички алоқадорлиги бўлмаслиги зарур ҳисобланади. Ундан ташқари ушбу омиллар ўртасида мультиколлинеарлик ($r_{yx_1} > r_{x_2x_1}, r_{yx_2} > r_{x_2x_1}$) муаммоси мавжудлиги натижаларнинг ишончли эканлигига ишончсизлик туғдиради. Шунинг учун зарур бўлган ҳолда давлат бюджети даромадлари омилни регрессия тенгламасидан олиб ташлаш мумкин бўлади.

Регрессия тенгламасининг умумий кўриниши қуйидагича ифодалаш мумкин:

$$Y = \alpha + \beta_1 x_1 + \beta_2 x_2 + \beta_3 x_3 + \beta_4 x_5 + \dots + \beta_n x_n + \varepsilon_n$$

α – ўзгарувчининг бошланғич қиймати (константа);

$\beta_1, \beta_2, \dots, \beta_n$ – таъсир эътувчи омилларга таъсир доираси;

x_1, x_2, \dots, x_n – таъсир эътувчи омиллар;

ε_n – бошқа омиллар.

Ушбу корреляцион боғлиқ деб топилган омиллар ёрдамида ЯИМ билан ўзаро алоқадорлигини аниқлаш учун 3 та эҳтимоллий регрессион модель таҳлили амалга оширилган.

¹⁸ Муаллиф ҳисоб-китоби.

ЯИМ ва унга таъсир этувчи омиллар регрессион статистик таҳлили¹⁹

Боғлиқ ўзгарувчи (Dependent Variable): ЯИМ

Метод (Method): Энг кичик квадратлар(Least Squares)

Танланма (Sample (adjusted)): 2016й 1кв – 2021 й 1 кв

Жами кузатувлар сони (Included observations) 21

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
С	80709.47	11359.71	7.104887	0.0000
Давлат бюджети харажатлари (X ₁)	3.973688	0.222733	17.84062	0.0000
Солиқ юки (X ₂)	-3271.416	716.3007	-4.567099	0.0002
R ² (R-squared)	0.963502	Боғлиқ ўзгарувчи ўртачаси (Mean dependent var)		103359.9
Мослашган R ² (Adjusted R-squared)	0.959446	Стандарт оғиш (S.D. dependent var)		36314.13
Регр. станд. хатолик S.E. of regression	7312.926	Акаике мезони (Akaike info criterion)		20.76424
Қолдиқлар квадратлари йиғиндиси (Sumsquaredresid)	9.63E+08	Шварц мезони (Schwarz criterion)		20.91346
Логорифмик ҳақиқатга яқинлиги (Loglikelihood)	-215.0245	Ханна-Куин мезони (Hannan-Quinn criter.)		20.79662
F-статистика (F-statistic)	237.5864	Дарбин-Уотсон статистикаси (Durbin-Watson stat)		1.681384
Эҳтимоллик (F-стат.) Prob(F-statistic)	0.000000			

ЯИМ ва унга таъсир этувчи омиллар регрессион статистик таҳлили асосида 1-модель асосида регрессия тенгламасини тузиб олинган:

$$y = 80108,47 + 3,97 * x_1 - 3271,41 * x_2 + \varepsilon$$

Ушбу регрессиядаги барча омиллар 5 фоизлик аҳамият даражасидаги статистик аҳамиятли бўлиб, давлат бюджети харажатларининг бир млрд. сўмга ошириш ЯИМни 3,97 млрд. сўмга ошишига олиб келса, солиқ юки ставкасини 1,0 фоизга ошириш ЯИМни 3 271,4 млрд.сўмга пасайишига олиб келади деган хулосани шакллантириш имконини беради.

ЯИМ ва унга таъсир этувчи омиллар регрессион статистик таҳлили асосида 2-модель асосида регрессия тенгламасини тузилган:

$$y = 93451,38 + 0,539221 * x_1 - 4545,704 * x_2 + 4,166604 * x_3 + \varepsilon$$

Ушбу регрессиядаги омиллардан давлат бюджети харажатлари 5 фоизлик аҳамиятлилиқ даражасида статистик аҳамиятли эмас бўлиб, давлат бюджети даромадларининг 1 млрд. сўмга ошириш ЯИМни 4,16 млрд. сўмга ошишига

¹⁹ Муаллиф ҳисоб-китоби.

олиб келса, солиқ юки ставкасини 1,0 фоизга оширилиши ЯИМни 4515,7 млрд. сўмга пасайишига олиб келади деган хулоса олинган.

ХУЛОСА

Амалга оширилган тадқиқот натижалари асосида қуйидаги хулосалар ишлаб чиқилди:

1. Оптимал солиқ юки ҳажмини ҳисоблаб чиқишда ягона услубий ёндашувнинг мавжуд эмаслиги олинган илмий натижалар моҳияти жиҳатидан бир-бирига зид келишига замин яратади. Шу билан бирга илмий ёндашув ва таҳлил услублар хилма-хиллиги солиқ юки муаммосини макроиктисодий даражада илмий таҳлил қилиш учун жуда кенг имкониятларни очиб беради.

2. Солиқ юки солиқ тўловчиларнинг иқтисодий соҳадаги эркинлигини қисман чегаралаб турадиган омил, давлат томонидан тақдим этиладиган ижтимоий хизматларнинг ўзига хос “баҳоси” сифатида тушуниш лозим.

3. Солиқ юкининг мазмун-моҳиятини фискал ҳамда ижтимоий муносабатларни тартибга солувчи функциялари орқали кўриб чиқиш мақсадга мувофиқ. Солиқ юкининг фискал жиҳати хусусий секторнинг молиявий ресурсларини жамият манфаатлари йўлида марказлаштиришга хизмат қилишида, ижтимоий муносабатларни тартибга солувчи жиҳати эса солиқ механизми орқали ишлаб чиқариш жараёнларига билвосита таъсир кўрсата олишида намоён бўлади.

4. Солиқ муносабатларининг хусусияти солиқ тўловчилар зиммасига юкланган тўлов мажбуриятларини бажариши шарт бўлиб, ушбу мажбуриятларнинг бажарилиши давомида давлат томонидан солиқ тўловчига бажарилган мажбуриятнинг қиймати тенг, унга эквивалент бўладиган даражада ҳеч қандай моддий ёки номоддий нарса қайтарилмайди.

5. Солиқ юки ҳажмининг оптимал белгиланиши, унинг шаклланишига таъсир кўрсатувчи асосий омилларни ва солиқ юкини оптималлаштириш йўллари тўғри аниқлаб олиниши давлат билан солиқ тўловчилар манфаатларининг уйғунлашувига олиб келади.

6. Иқтисодиётдаги солиқ юки давлат солиқ сиёсатининг натижаси бўлиб, солиқ тизимининг сифатини ифодалайди. Шу билан бирга олинаётган солиқлар даражаси, бир томондан, ижтимоий ишлаб чиқаришнинг самарадорлигига, бошқа томондан давлатнинг молиявий ресурсларга бўлган эҳтиёжи миқдори билан белгиланади. Шу боис, солиқ юкининг оғирлигини камайтириш давлат харажатларини қисқартириш билан боғлиқ бўлади.

7. Солиқ ва тўловларнинг ставкалари пасайтирилиши ва уларни ундириш механизмларининг такомиллаштирилиши иқтисодиётда солиқ юкининг камайишига ва давлат бюджетига тўловларнинг вақтида келиб тушишига ижобий таъсир кўрсатмоқда. Шуниси эътиборлики, таҳлил қилинаётган даврларда солиқ ставкаларининг бир неча фоизга камайиши ушбу солиқ турлари бўйича бюджетга тушумни камайтирмади. Аксинча, солиқ тушумлари мутлақ миқдорда ошиши кузатилди.

8. Солиқ юкини оптималлаштиришда нафақат солиқ ставкасини, балки солиқ базасини, солиқдан имтиёзларни, солиқни тўлаш муддатларини ва давлатнинг ижтимоий эҳтиёжларини оптимал даражалари асосида шаклланадиган кўрсаткични тушуниш лозим.

9. Юридик шахсларнинг солиқ юкини давлат бюджетига тўланган барча солиқлар, тўловлар ва ажратмаларнинг қўшилган қийматга нисбати орқали аниқлаш мақсадга мувофиқ. Шунда солиқ юкининг реал даражасини аниқлаш имконияти туғилади.

10. Солиқ юкини иқтисодиёт даражалари кесимида, хусусан ҳудудларда ундирилаётган солиқлар ва тўловлар суммасини ялпи ҳудудий маҳсулотга нисбатан ҳисоблашни йўлга қўйиш мақсадга мувофиқ.

11. Юридик шахсларнинг солиқ юкини ҳисоблашда соф ва умумий солиқ юкини ҳисоблаш лозим. Бунда соф солиқ юки юридик шахснинг тўлайдиган барча солиқлари, бюджет ва бюджетдан ташқари фондларга қиладиган ажратмаларини ифодаласа, умумий солиқ юки юқоридагилар билан бирга ишчиларнинг иш ҳақидан ушлаб қолинадиган солиқлар ва ажратмалар юкини ифодалайди.

12. Солиқ юкини аниқлаш жараёнини енгиллаштириш учун юридик шахслар томонидан мажбурий равишда топшириладиган статистик ҳисоботлар таркибига қўшилган қиймат кўрсаткичини киритиш мақсадга мувофиқ.

13. Иқтисодиётнинг турли тармоқ корхоналарида солиқ юкининг қиёсий таҳлили шуни кўрсатдики, солиқ юкининг асосий қисми саноат корхоналари зиммасига бориб тушмоқда. Шунинг учун келажакда иқтисодиёт тармоқлараро солиқ юкининг ўзаро мутаносиблигини таъминлаш лозим.

14. Солиқларни ундириш билан боғлиқ жараёнларни ташкиллаштириш ва бунга сарфланадиган харажатлар кўламини камайтириш лозим. Бунинг сабаби шундаки, солиқ тўловларини амалга ошириш турли ҳисоботларни тайёрлаш ва топширишни талаб этади, жорий ҳисоботларни шакли тез-тез ўзгартирилиши вазиятни янада мураккаблаштиради. Натижада солиқларни ундириш билан боғлиқ чора-тадбирлар юридик шахсларга қийинчилик туғдирмоқда.

15. Солиқ солишда юридик ва жисмоний шахслар ўртасидаги номуносивбликларни бартараф этиш лозим. Бир хил қувват ва ҳажмда маҳсулот ишлаб чиқарувчи ва хизмат кўрсатувчи юридик ва жисмоний шахслар учун солиқ солиш режими турлича. Шу сабабли айрим маҳсулотларни ишлаб чиқаришни ва хизмат кўрсатиш фаолият турларини фақат юридик шахслар томонидан амалга оширилиши тавсия этилади. Мазкур тартибни жорий этиш оқибатида: биринчидан, бир турдаги фаолият билан шуғулланиб, бир хил қувватга ва ҳажмларда маҳсулот ишлаб чиқарувчилар ва хизмат кўрсатувчиларга солиқ юки тенг тақсимланади ва бюджетга тушум кўпаяди; иккинчидан, янги иш ўринлари яратилиб, фуқаролар (ишчи-хизматчилар) даромади ошади ва ижтимоий ҳимояси таъминланади; учинчидан, яширин иқтисодиётнинг олди олинади; тўртинчидан, ишлаб чиқариладиган маҳсулот

ва кўрсатиладиган хизмат сифати яхшиланади ва истеъмолчилар ҳуқуқи таъминланади; бешинчидан, бошланғич бухгалтерия ҳужжатлари юритилиб, ҳақиқий молиявий ҳолатни назорат қилиш имконияти яратилади.

16. Солиқ кодексининг 18-моддасига асосан “айланмадан олинадиган солиқ” махсус солиқ режими сифатида белгиланиб, унда айрим солиқларни тўлашдан озод этиш, пасайтирилган солиқ ставкаларини ва бошқа солиқ имтиёзларини қўллаш назарда тутилган. Аммо, Солиқ кодексининг 66-бобида айланмадан олинадиган солиқ режимида тўланишидан озод этилиши, ставкалари пасайтирилиши ва имтиёз берилиши белгиланган солиқлар ёритилмасдан, айланмадан олинадиган солиқ тури кўрсатилган ҳамда уни ҳисоблаб чиқариш ва тўлаш тартиблари келтирилган. Юқоридагиларни инобатга олиб, Солиқ кодексининг 17-моддасига “айланмадан олинадиган солиқ”ни солиқ тури сифатида киритиш ва ставкалари пасайтирилиши ҳамда имтиёз берилиши белгиланган солиқлар ёритилиши мақсадга мувофиқ.

17. Иқтисодиётда солиқ юқини оптималлаштиришда республикада ишлаб чиқариладиган ва импорт қилинадиган акциз тўланадиган товарларнинг алоҳида турлари бўйича акциз солиғи ставкаларини унификация қилиш лозим.

18. Юридик шахс ташкил этмасдан оилавий тадбиркорлик билан шуғулланувчи субъектларда ижтимоий солиқ ставкаларини оиланинг бошқа аъзолари учун базавий ҳисоблаш миқдори 50 фоизи қилиб белгилаш зарур.

19. Электротехника саноатини ривожлантириш учун олиб кириладиган товарлар, автомобиль йўлларини қуриш, реконструкция қилиш учун олиб кириладиган хом ашё ва ускуналар, асаларичиликни ривожлантириш учун, чарм-пойабзал саноати ишлаб чиқарувчилари учун олиб кириладиган айрим товарлар бўйича имтиёзларни бекор қилиш мақсадга мувофиқ.

**НАУЧНЫЙ СОВЕТ DSc.20/13.05.2020.I.23.01 ПО ПРИСУЖДЕНИЮ
УЧЕНОЙ СТЕПЕНИ ПРИ АКАДЕМИИ ГОСУДАРСТВЕННОГО
УПРАВЛЕНИЯ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

**АКАДЕМИЯ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ ПРИ
ПРЕЗИДЕНТЕ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН**

ТУРАЕВ ШАВКАТ ШУХРАТОВИЧ

**НАПРАВЛЕНИЯ ОПТИМИЗАЦИИ
НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В ЭКОНОМИКЕ**

08.00.07 – «Финансы, денежное обращение и кредит»

АВТОРЕФЕРАТ
диссертации доктора экономических наук (DSc)

Ташкент - 2021

Тема диссертации доктора наук (DSc) зарегистрирована Высшей аттестационной комиссией при Кабинете Министров Республики Узбекистан под B2017.3.DSc/Iqt101.

Диссертация выполнена в Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан.

Автореферат диссертации на трех языках (узбекском, русском, английском (резюме)) размещён на веб-сайте Научного совета (www.dba.uz) и информационно-образовательном портале «ZiyoNet» (www.zivonet.uz).

Научный консультант: **Иминов Одилжон Каримович**
доктор экономических наук, профессор

Официальные оппоненты: **Хайдаров Низомиддин Хамроевич**
доктор экономических наук, профессор

Олимжонов Одил Олимович
доктор экономических наук, профессор

Жураев Абдугаффор Сафарович
доктор экономических наук, профессор

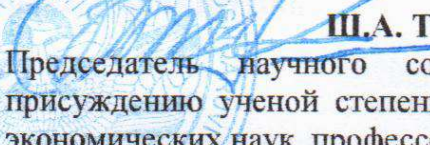
Ведущая организация: **Ташкентский государственный
экономический университет**


Защита диссертации состоится «3» ноября 2021 года в 15⁰⁰ часов на заседании научного совета № DSc.20/13.05.2020.I.23.01 при Академии Государственного управления при Президенте Республики Узбекистан. (Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 45. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz).


С диссертацией можно ознакомиться в Информационно-ресурсном центре Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан (зарегистрированный под № 84). Адрес: 100066, г.Ташкент, ул. Ислама Каримова, 45. Тел.: (99871) 232-60-47, факс: (99871) 239-17-83, e-mail: info@dba.uz).

Автореферат диссертации разослан «20» октября 2021 года

(протокол реестра № 12 от «20» октября 2021 года)


Ш.А. Тошматов
Председатель научного совета по
присуждению ученой степени, доктор
экономических наук, профессор


Д.Х. Суюнов
Ученый секретарь научного совета по
присуждению ученой степени, доктор
экономических наук, доцент


Д.Н. Рахимова
Председатель Научного семинара на
при научном совете по присуждению
учёной степени, доктор экономических
наук, профессор

ВВЕДЕНИЕ (аннотация докторской диссертации)

Актуальность и востребованность темы диссертации. Принимая во внимание углубление процессов глобализации и нестандартных экономических условий в мире, предпринимается ряд мер для достижения устойчивого экономического роста путем снижения налоговой нагрузки на экономику в условиях регулирования экономики с помощью налогов, упрощения системы налогообложения, предотвращения путаницы при исчислении и перечислении налогов в бюджет, цифровизации учета и отчетов. В частности, за последние десять лет в 37 промышленно развитых странах мира и государствах Организации Экономического Сотрудничества и Развития (ОЭСР) «общая налоговая нагрузка на экономику снизилась в среднем на 0,1 процента и составила 33,8 процентов»²⁰.

В рамках оптимизации налогового бремени в мире проводятся научные исследования в таких направлениях, как налогообложение суммы не менее фиксированной кадастровой стоимости имущества, введение показателя "добавленная стоимость" в отчеты, представляемые налогоплательщиками. В связи с этим, в научных исследованиях по определению и оптимизации налоговой нагрузки на экономику в условиях глобализации, в целях оптимизации налоговой нагрузки путем унификации видов и ставок налогов, отмены неэффективных налоговых льгот, определения показателя налоговой нагрузки на юридических лиц отношением всех уплаченных ими в государственный бюджет налогов и сборов к добавленной стоимости, оптимизации налоговой нагрузки на микроуровне показатель налоговой нагрузки предприятий рассматривается в виде чистой и общей налоговой нагрузки.

В Узбекистане определены приоритетные задачи, такие как: «...снижение налогового бремени, упрощение системы налогообложения и совершенствование налогового администрирования»²¹ и «снижение уровня налоговой нагрузки на экономику, а также устранение диспропорций в уровне налогового бремени между хозяйствующими субъектами, уплачивающими налоги по упрощенной и общеустановленной системе налогообложения»²². В настоящее время несмотря на проводимые научно-практические исследования по совершенствованию системы налогообложения, оптимизации и снижению налоговой нагрузки на налогоплательщиков, существующие проблемы в этой области все еще не находят своего конструктивного решения.

Настоящее диссертационное исследование в определенной степени служит выполнению задач, определенных в указах Президента Республики Узбекистан УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О Стратегии действий по

²⁰ <https://www.factograph.info/a/31048275.html>

²¹ Указ Президента Республики Узбекистан УП-4947 от 7 февраля 2017 года «О стратегии действий по дальнейшему развитию Республики Узбекистан».

²² Указ Президента Республики Узбекистан УП-5468 от 29 июня 2018 года «О концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан», www.lex.uz

дальнейшему развитию Республики Узбекистан”, УП-5468 от 29 июня 2018 года “О Концепции совершенствования налоговой политики Республики Узбекистан”, УП-5116 от 18 июля 2017 года “О мерах по коренному совершенствованию налогового администрирования, повышению собираемости налогов и других обязательных платежей”, Постановлении Президента Республики Узбекистан ПП-3802 от 26 июня 2018 года “О мерах по коренному совершенствованию деятельности органов государственной налоговой службы”, Распоряжении Президента Республики Узбекистан Р-5214 от 13 февраля 2018 года “Об организационных мерах по кардинальному совершенствованию налогового законодательства” и других нормативно-правовых актах, относящихся к данной сфере.

Соответствие исследования приоритетным направлениям развития науки и технологий республики. Настоящее диссертационное исследование выполнено в соответствии с приоритетным направлением развития науки и технологий республики I. «Духовно-нравственное и культурное развитие демократического и правового общества, формирование инновационной экономики».

Обзор зарубежных научных исследований по теме диссертации²³. Научно-практические исследования, посвященные оптимизации налоговой нагрузки в экономике, проводятся международными организациями, ведущими мировыми научными центрами, высшими учебными заведениями, такими как: Организация экономического сотрудничества и развития (Organization for Economic Cooperation and Development (OECD)), Всемирный банк (World bank), Международный валютный фонд (International Monetary Fund (IMF)), Институт экономических и социальных исследований (Economic and Social Research Institute (ESRI)), Centre for European Economic Research (ZEW), Institute for Labor Economics (IZA), General taxation and customs union (European Commission, EC), European Environment Agency (EEA), Centre for

²³ IMF Fiscal Monitor: Tackling Inequality, October 2017 /www.imf.org: Tax Certainty. IMF/OECD Report for the G20 Finance Ministers /www.oecd.org/tax-policy/; General Tax Principle / European Commission Directorate-General Taxation and Customs Union. Working Document, 23 November 2014; Modelling the Impact of Direct and Indirect Taxes Using Complementary Datasets/ Economic and Social Research Institute, 2015; Guiding Principles of Good Tax Policy: A Framework for Evaluation of Tax Proposals / AICPA, Tax Policy Concept Statement, January 2017; Ten Principles of Sound Tax Policy / Center for Federal Tax Policy. www.taxfoundation.org; Small Business Taxation: Revamping Incentives to Encourage Growth / The School of Public Policy. SPP Research Papers. University of Calgary, Volume 4 Issue 7 May 2011; Principles and standards of transnational taxation/ Tilburg University, 2012; Growth in the Shadows: Effect of the Shadow Economy on U.S. Economic Growth over More Than a Century / IZA Institute of Labor Economics. Discussion Paper Series, April 2017; Tax Principles From Adam Smith to Barack Obama / ACCA (the Association of Chartered Certified Accountants); Simplify, Simplify, Simplify: The First Principle of Tax Reform / The Progressive Policy Institute (PPI); Principles of taxation / Centre for Social Concern in Eastern Africa; Principles of tax policy / Treasury Committee, UK. Eighth report of Session 2010-11 Volume I; Corporate Taxation and Public Finance, / Centre for European Economic Research (ZEW) / www.zew.de/en/; Shadow Economies All over the World. Policy Research Working Paper 5356 / The World Bank Development Research Group Poverty and Inequality Team & Europe and Central Asia region Human Development Economics Unit, July 2010; Tax Policy in The EU. European Parliamentary Research Service. Members' Research Service, February 2015 / www.europarl.europa.eu; Environmental Taxes: Resent Developments in Tools for Integration / European Environment Agency EEA, Copenhagen, 2000; Environmental Tax Challenges in the 21st Century; Urban Concentration and Increasing Transport / the 19th Global Conference on Environmental Taxation/ <http://gcet19.uspceu.es/>

Economic and Business Research (CEBR), The European Tax Policy Forum (ETPF), Global Conference on Environmental Taxation (GCET), Asian Development Bank (ADB), American Institute of Certified Public Accountants (AICPA), The Association of Chartered Certified Accountants (ACCA), International auditors firms (KPMG), The Progressive Policy Institute (PPI), Institute Économique Molinari (IEM, Франция), French Economic Observatory (OFCE, Франция), University of Calgary (Канада), Tilburg University (Нидерланды), Fiscal Commission Working Group (Шотландия).

В научных исследованиях, проведенных на мировом масштабе по оптимизации налоговой нагрузки в экономике, получены следующие результаты, в частности: в качестве принципов формирования совершенной налоговой системы в современной интерпретации обоснованы такие принципы как равенство и справедливость в налогообложении, определенность, простота, удобство, беспристрастность, экономический рост и эффективность, прозрачность, достаточность для бюджета (ЕС, АИСРА, АССА, РРІ); указаны пути справедливого распределения налоговой нагрузки по оплате труда и налоговой нагрузки на доходы корпораций (IEM, Франция, ETPF, ZEW, Европейский Союз); разработаны рекомендации по снижению ставок корпоративного налога и дифференциации ставок налога на доходы с целью совершенствования механизмов налогообложения, направленных на сокращение масштабов теневой экономики (World bank).

В мировой практике научные исследования по оптимизации налоговой нагрузки в экономике проводятся по следующим приоритетным направлениям: унификация с учетом видов и ставок налогов в условиях снижения налоговой нагрузки в экономике; отмена неэффективных налоговых льгот исходя из приоритетных экономических сфер государственной политики; определение показателя налоговой нагрузки на юридических лиц отношением всех уплаченных ими в государственный бюджет налогов и сборов к добавленной стоимости; расчет суммы налогов и сборов, взимаемых в регионах, по отношению к валовому региональному продукту; расчет налоговой нагрузки на предприятиях в виде чистой и общей налоговой нагрузки

Степень изученности проблемы. Теоретические основы налогообложения исследованы в научных работах таких ученых-экономистов, как А.Смит, У.Петти, Д.Рикардо, А.Аткинсон, Дж.Стиглиц, Й.Ланг, Г.Менкью, А.Лаффер, М.Фридман, Ж.Кейнс²⁴.

²⁴ Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. – М., 2009.; У.Петти. Трактат о налогах и сборах. <http://ek-lit.narod.ru/pett005.htm>; D.Ricardo (1817). On the Principles of Political Economy and Taxation. Cambridge: Cambridge University Press; Atkinson A.B., Stiglitz J.E. The design of tax structure: Direct versus indirect taxation / Journal of Public Economics 6 (1967) 55-75; Ланг Й. Проект кодекса налоговых законов государств Центральной и Восточной Европы. Бонн, 1993; Mankiw N.G. Principles of Economics. Southwestern Cengage Learning, 3rd edition, 2004. 810-p.; Laffer A. The Laffer Curve: Past, Present, and Future. The Heritage Foundation, 1 June, No.1765. 2004; Фридман, М. (1973). «Деньги и экономическое развитие»; Кейнс Дж.М. Общая теория занятости, процента и денег. – М.: «Гелиос АРВ», 2002. – 352 с.;

Научные исследования по налоговой нагрузке в экономике и ее оптимизации проводились такими учеными, как И.Александров, Е.Балацкий, С.Барулин, Е.Егорова, Ж.Фрибейрн, И.Майбуров, Н.Милаяков, Б.Неррэ, Д.Стойлова, В.Титов, Д.Черник, Т.Юткина²⁵.

Эти вопросы также исследованы в научных работах отечественных ученых О.Абдурахмонова, М.Алмардонова, Н.Ашуровой, С.Воронина, Э.Гадоева, О.Гайбуллаева, А.Джураева, О.Иминова, А.Исламкулова, Т.Маликова, И.Ниязметова, О.Олимжонова, Б.Санакуловой, Б.Ташмурадовой, Ш.Тошматова, Н.Хайдарова, Қ.Яхёева и других²⁶.

Несмотря на проведенные исследовательские работы и научно-теоретические исследования в рамках данной тематики, вопросы оптимизации налоговой нагрузки в экономике именно современных условиях изучены недостаточно комплексно и систематически. Данное обстоятельство определяет актуальность рассмотренных в диссертационной работе научно-практических проблем, а также разработанных научных предложений и практических рекомендаций по их устранению.

Связь темы диссертации с планами научно-исследовательских работ высшего образовательного учреждения, где выполнена диссертация. Диссертационная работа выполнена в соответствии с планом научно-

²⁵ Freebairn J. (2017) Comparison of a lower corporate income tax rate for small and large businesses. *eJournal of Tax Research*, Vol. 15, no/1, pp.4-21; Stoilova D. Tax structure and economic growth: Evidence from the European Union / *Contaduría y Administración* 62 (2017) 1041-1057; Nerré B. Tax Culture: A Basic Concept for Tax Politics / *Economic analysis & Policy*, vol/ 38 no. 1, march 2008. 153-167; Александров И. Налоги и налогообложение: Учебник. 6-е изд. – М.: Дашков и К, 2006. – 318 с.; Налоговые реформы. Теория и практика: монография / под ред. И.А.Найбурова, Ю.Б.Иванова. – М.Ж ЮНИТИ-ДАНА, 2010; Миляков Н.В. Налоги и налогообложения: Учебник. 5-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2006, - 509 с.; Налоги: Учеб. Пособие / Под ред. Д.Г.Черника. 2-е изд. – М.: Финансы и статистика, 1996,0-0688 с.; Барулин С.В. Бекетова О.Н. Лафферовы эффекты в экономике современной России // *Финансы*. – М., 2003. №4, - С, 42-46.; Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. 2-е изд. – М.: ИНФРА-М, 2002. - 576 с.

²⁶ Абдурахманов О.К. «Налоговые системы стран с переходной экономикой». Монография. М.: Палеотип, 2006. – 375 с.; Альмардонов М. Тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришга солиқ тизимининг таъсири. Монография. – Т.: ТМИ. 2003. – 233 б.; Ашурова Н. Барқарор иқтисодий ўсишни таъминлашда солиқлар тортиш механизмини такомиллаштириш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати – Тошкент, 2018. – 72 б.; Воронин С. Оптимизация налоговой нагрузки – фактор повышения устойчивости реального сектора экономики // *Халқаро илмий-амалий конференция материаллари*. – Т.: 2015. – Б.93-94; Гадоев Э.Ф. Солиқлар тортиш тартиб-таомилларини соддалаштириш тадбиркорлик фаолиятини ривожлантиришнинг муҳим омили // «ИҚТИСОД ВА МОЛИЯ» журнали, 2015, 1-сон. – Б.30-34; Гайбуллаев О.З. Солиқ юкини баҳолашни такомиллаштириш масалалари. и.ф.н. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати – Т.: ДЖҚА, 2004. – 28 б.; Жўраев А.С. Давлат бюджети даромадларини шакллантиришнинг самарали йўллари. Монография. – Т.: Фан, 2004. – 243 б.; Исламкулов А.Х. Бюджетлараро мутаносибликни таъминлашда солиқлар тизимини такомиллаштириш: Монография. – Тошкент: «Tafakkur qanoti», 2017. – 160 б.; Маликов Т. Солиқлар ва солиқлар тортишнинг долзарб масалалари. – Т.: Академия, 2002. – 204 б.; Ниязметов И. Солиқлар тортиш механизминини такомиллаштириш орқали солиқ тизими барқарорлигини таъминлаш масалалари: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. – Тошкент, 2018. – 270 б.; Олимжонов О. Адолатли солиқ – мамлакат таянчи // *Солиқ тўловчининг журнали*. – Т.: 2006. №6. – Б.38; Санакулова Б. Кичик тадбиркорлик субъектларининг солиқлар тортиш механизминини такомиллаштириш орқали иқтисодий ўсишни таъминлаш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. – Тошкент, 2015. – 296 б.; Ташмурадова Б. Иқтисодий тараққиётга эришишда солиқлардан самарали фойдаланиш: и.ф.д. илмий даражасини олиш учун ёзилган дисс. автореферати – Т., БМА, 2007. – 42 б.; Тошматов Ш. Корхоналарни ривожлантиришда солиқлар роли. Монография. – Т: Fan va texnologiya, 2008. – 204 б.; Хайдаров Н.Х. Давлат молиясини бошқариш. – Тошкент: «Академия», 2005. – 128 б.; Яхёев Қ.А. Солиқлар тортиш назарияси ва амалиёти. Дарслик. – Т.: «Ғафур Ғулом», 2000. – 168 б.

исследовательских работ Академии государственного управления при Президенте Республики Узбекистан.

Целью исследования является разработка научных предложений и практических рекомендаций, направленных на оптимизацию налоговой нагрузки в экономике.

Задачи исследования:

теоретическое и практическое изучение вопроса налоговой нагрузки и формирование заключений для оценки теоретических и методических основ путей ее оптимизации;

разработка рекомендаций, направленных на анализ и совершенствование методики расчета налоговой нагрузки на макроуровне и в масштабах регионов;

анализ текущего состояния налогового бремени юридических и физических лиц и совершенствование методики расчета налоговой нагрузки;

анализ текущего состояния налоговой нагрузки на предприятиях, уплачивающих налоги в упрощенном порядке;

разработка основных направлений оценки макроэкономических и микроэкономических аспектов оптимизации налоговой нагрузки;

научное исследование вопросов прогнозирования оптимизации налоговой нагрузки в национальной экономике и осуществления эконометрического анализа;

разработка предложений и рекомендаций по совершенствованию налоговых взаимоотношений между налогоплательщиками.

Объектом исследования является механизм налогообложения юридических и физических лиц в Республике Узбекистан.

Предмет исследования являются финансово-экономические отношения, возникающие в процессе налогообложения юридических и физических лиц.

Методы исследования. В диссертации использованы такие методы исследования как анализ и синтез, индукция и дедукция, статистическая группировка, системный подход, наблюдение, корреляционный и регрессионный анализ, сравнительный анализ, факторный анализ и др.

Научная новизна исследования заключается в следующем:

научно обоснована оптимизация налоговой нагрузки путем унификации ставок акцизного налога по отдельным подакцизным видам производимых в республике и импортируемых товаров;

при установлении ставок социального налога для субъектов семейного предпринимательства без образования юридического лица обоснована необходимость определения размера ставки для других членов семьи в размере 50 процентов от суммы базового расчета;

доказана необходимость отмены налоговых льгот по товарам, ввозимым для развития электротехнической промышленности, на сырье и оборудование, ввозимое для строительства, реконструкции автомобильных дорог, а также по отдельным товарам, ввозимым для развития пчеловодства и для производителей товаров кожевенно-обувной промышленности;

предложена методика определения показателя налоговой нагрузки на юридических лиц отношением всех уплаченных ими в государственный бюджет налогов и сборов к добавленной стоимости;

предложены способы расчета налоговой нагрузки в разрезе экономических уровней, в частности, как соотношение суммы взимаемых в регионах налогов и платежей к валовому региональному продукту.

Практические результаты исследования заключаются в следующем:

обоснована целесообразность включения субъектов предпринимательства, занимающихся розничной и оптовой реализацией алкогольной продукции, а также рынков и торговых комплексов, независимо от объема торгового оборота (валовой выручки) к категории предприятий-плательщиков НДС;

обоснована целесообразность унификации налоговых ставок по отдельным видам полезных ископаемых, относящихся к строительным материалам, и оставить налоговые поступления по налогам за пользование недрами в распоряжении той территории, на которой они извлекались;

в целях оптимизации налоговой нагрузки на микроуровне предложена усовершенствованная методика расчета чистой и общей налоговой нагрузки при расчете показателя налогового бремени предприятий;

обоснована оптимизация налоговой нагрузки путем налогообложения имущества юридических лиц в размере не менее установленной кадастровой стоимости;

разработана усовершенствованная процедура расчета налоговой нагрузки путем введения показателя «добавленная стоимость» в статистические отчеты, представляемые налогоплательщиками.

Достоверность результатов исследования. Достоверность научных результатов, полученных в диссертационном исследовании, объясняется целесообразностью примененных в работе методологических подходов и методов, получением базы данных из официальных источников, внедрением в практику сформированных выводов, предложений и рекомендаций, утверждением полученных результатов компетентными органами.

Научная и практическая значимость результатов исследования. Научная значимость результатов исследования заключается в том, что разработанные методологические предложения и рекомендации могут быть использованы в последующих научно-исследовательских работах, направленных на обеспечение стабильности и эффективности налоговой системы и совершенствование налогообложения на основе проводимых в стране экономических реформ по снижению налоговой нагрузки в экономике.

Практическая значимость результатов исследования объясняется тем, что они могут быть использованы при разработке программ и перспективных планов по совершенствованию налогообложения и оптимизации налоговой нагрузки в экономике, а также при совершенствовании учебных программ и пособий в вузах экономического направления по таким дисциплинам, как

"Налоги и налогообложение" и "Налоговая политика" в соответствии с современными требованиями.

Внедрение результатов исследования. На основе научных предложений и практических рекомендаций по оптимизации налоговой нагрузки в экономике:

предложение об унификации ставок акцизного налога по отдельным подакцизным видам производимых в республике и импортируемых товаров использовано при разработке новой редакции Налогового кодекса, утвержденного Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2020 года № ЗРУ-659 (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 01.07.2021г. № 06/04-01-32/846). В результате, унифицированы ставки акцизного налога по 10 позициям товаров (бензин, дизельное топливо, моторные масла и др.) и в январе-мае текущего года было достигнуто увеличение объема импорта этих товаров на 8% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года;

предложение об установлении ставки социального налога в размере 50 процентов от суммы базового расчета для других членов семьи субъекта семейного предпринимательства, осуществляющего свою деятельность без образования юридического лица, было использовано при разработке новой редакции Налогового кодекса, утвержденного Законом Республики Узбекистан от 30 декабря 2020 года № ЗРУ-659 (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 01.07.2021г. № 06/04-01-32/846). В результате, только в январе-мае текущего года от 11,2 тыс. членов семей 8,9 тыс. субъектов семейного предпринимательства поступило около 15 млрд. сум социального налога;

предложение об отмене налоговых льгот по товарам, ввозимым для развития электротехнической промышленности, на сырье и оборудование, ввозимое для строительства, реконструкции автомобильных дорог, а также по отдельным товарам, ввозимым для развития пчеловодства и для производителей товаров кожевенно-обувной промышленности, использовано при разработке Указа Президента Республики Узбекистан от 19 июня 2020 года № УП-6011 (Справка Министерства финансов Республики Узбекистан от 01.07.2021г. № 06/04-01-32/846). В результате, в январе-мае 2021 года в государственный бюджет поступило дополнительно 503,8 млрд. сум;

методика определения показателя налоговой нагрузки на юридических лиц отношением всех уплаченных ими в государственный бюджет налогов и сборов к добавленной стоимости принята для использования Государственным налоговым комитетом Республики Узбекистан (справка Государственного налогового комитета Республики Узбекистан от 12.05.2021г. № 18/1-31851). В результате можно будет точно определить фактический уровень налоговой нагрузки на юридические лица для дальнейшего совершенствования системы их обложения налогами;

методика расчета налоговой нагрузки в разрезе экономических уровней, в частности, как соотношение суммы взимаемых в регионах налогов и

платежей к валовому региональному продукту принята для применения в деятельности органов статистики (справка Госкомстата Республики Узбекистан от 15.06.2021 № 01/1-03-21-44). В результате, налажен расчет региональной налоговой нагрузки относительно к валовому региональному продукту.

Апробация результатов исследования. Результаты проведенных исследований обсуждены в 17 республиканских и 4 международных, всего в 21 научно-практических конференциях.

Опубликованность результатов исследования. Всего по теме диссертации опубликовано 36 научных работ, в том числе: 1 монография, 13 научных статей в журналах, рекомендованных Высшей аттестационной комиссией Республики Узбекистан для публикации основных научных результатов докторских диссертаций, из которых 10 – в республиканских и 4 – зарубежных журналах.

Структура и объём диссертации. Диссертационная работа состоит из введения, четырех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Объём диссертации составляет 218 страниц.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **Введении** обоснована актуальность и востребованность темы диссертации, сформулированы цель и задачи, объект и предмет исследования, приведено её соответствие приоритетным направлениям развития науки и технологий в республике, изложены научная новизна и практические результаты исследования, раскрыта научная и практическая значимость полученных результатов, приведены сведения о внедрении в практику результатов исследования, опубликованных работах и структуре диссертации.

В первой главе диссертации «**Теоретические и методологические основы налоговой нагрузки в экономике**» раскрыты тенденции развития научных взглядов на изучение налоговой нагрузки, факторы, оказывающие влияние на налоговую нагрузку, актуальные проблемы оптимизации налоговой нагрузки, теоретические основы влияния налоговой нагрузки на деятельность налогоплательщиков, влияние налоговой нагрузки на макроэкономическую стабильность и инвестиционную среду.

Налоговая нагрузка, являющаяся результативным показателем отношений между налогами и субъектами налогообложения, по сути, характеризуется прежде всего тем, что определенная часть финансовых ресурсов населения и частного сектора отчуждается в пользу государства. Поэтому научная дискуссия о выражении налогового бремени с помощью количественных показателей всегда была актуальной.

Фискальная и регулирующая функции налоговых отношений являются важными для определения и оптимизации налоговой нагрузки. Фискальная составляющая налоговой нагрузки проявляется в том, что она служит для

централизации финансовых ресурсов частного сектора в интересах общества, между тем, функция регулирования общественных отношений состоит в способности косвенного влияния на производственные процессы через налоговый механизм. Налоговую нагрузку можно признать как фактор, частично ограничивающий свободу налогоплательщиков в экономической сфере, и как своеобразную «цену» за оказываемые государством услуги.

Проблема изучения влияния налоговой нагрузки на национальную экономику неразрывно связана с поиском экономически обоснованного соотношения налогов и сборов, взимаемых государством, к валовому внутреннему продукту. Существует множество разнообразных методологических подходов к расчету оптимального объема налогового бремени как решения данной проблемы, а полученные научные результаты по своей сути носят противоречивый характер. В то же время разнообразие научных подходов и аналитических методов открывает широкие возможности для научного анализа проблемы налогового бремени на макроэкономическом уровне.

Рациональная налоговая система, удовлетворяющая потребности государства в финансовых ресурсах, не оказывает негативного влияния на производственную и предпринимательскую деятельность налогоплательщиков, а напротив, положительно влияет на поиск эффективных способов ведения бизнеса. Следовательно, показатель налоговой нагрузки налогоплательщика будет достаточным для оценки качества налоговой системы страны.

По мнению автора, необходимость применения индикатора налоговой нагрузки в экономике проявляется в использовании расчета и определения этого показателя при разработке налоговой политики государства. Налоговое бремя страны используется для оценки налогооблагаемой базы и влияния налогов на экономику.

Как свидетельствует анализ мировой практики, налоговая нагрузка является важным фактором размещения производства в регионах страны, распределения инвестиций и обеспечения эффективного движения капитала. В Узбекистане особое внимание в комплексном социально-экономическом развитии регионов в условиях реализации среднесрочной стратегии развития уделяется разработке и реализации дорожных карт с определением точек роста путем установления специализации территории и выявления драйверных сфер. В республике целесообразно наладить практику расчета налоговой нагрузки в разрезе уровней экономики, в частности, расчета суммы налогов и платежей, взимаемых в регионах, относительно к валовому региональному продукту.

Показатели налоговой нагрузки влияют на социальную политику государства. Государство на основе результатов этого показателя разрабатывает свою социальную политику. Планирует расходы на оборону, службы безопасности, просвещение, медицину, науку и образование. То есть государство оказывает населению различные услуги. За счет этого взимает

налоги с налогоплательщиков, населения и юридических лиц. При этом суть проблемы заключается в определении оптимального уровня суммы налога, поскольку налогоплательщик желает получать услуги от государства соразмерно уплаченным государству налогам. Исходя из этого, государство определяет налоговую нагрузку и возвращает эти средства налогоплательщикам через расходования на оказание различных услуг.

Показатели налоговой нагрузки также используются для определения оптимальных сфер экономической деятельности хозяйствующих субъектов. Они определяют приоритетные направления капитальных вложений в производство. Показатель налоговой нагрузки помогает в решении таких вопросов, как развитие и сокращение производства, регулирование экономики, решение производственных отраслевых вопросов, создание новых рабочих мест, нормирование потребления и накоплений хозяйствующих субъектов, ориентация инвестиций.

Определение налоговой нагрузки осуществляется по двум направлениям: на макро- и микроуровне.

На макроуровне мы можем разделить налоговую нагрузку на две части, то есть на налоговую нагрузку в экономику в целом и на налоговую нагрузку, приходящуюся на население.

Как показывают результаты научных исследований, увеличение налоговой нагрузки на налогоплательщиков (повышение налоговых ставок, отмена налоговых льгот) первоначально приведет к росту налоговых поступлений, однако после достижения пикового значения начинает проявляться тенденция к снижению. В результате поступления в бюджет сократятся, и определенная часть налогоплательщиков окажется в кризисном положении либо производство сократится, в то время как остальные налогоплательщики будут уклоняться от уплаты налогов различными и не всегда законными способами. В результате возникает теневая экономика.

Влияние налоговой нагрузки и налоговой политики на макроэкономическую ситуацию настолько велико, что изменение объема созданного в стране валового внутреннего продукта напрямую связано с эффективностью налоговой политики. Влияние налогового бремени на макроэкономическую ситуацию можно оценить по таким критериям, как влияние налогов на совокупный спрос и совокупное предложение, на инвестиционный климат, потребление, экономическую стабильность.

Во второй главе диссертационной работы **«Анализ состояния налоговой нагрузки в экономике»** исследованы анализ налоговой нагрузки на макроэкономическом уровне, динамика и анализ распределения налоговой нагрузки по регионам, сравнительный анализ налоговой нагрузки в отраслях и секторах экономики.

На макроэкономическом уровне налоговая нагрузка определяется как отношение доходов государственного бюджета к ВВП, широко используется во многих странах мира и служит базой для оценки уровня текущей налоговой нагрузки.

Автор предлагает следующую методику расчета налоговой нагрузки на макроуровне:

$$Сю = (Дбпк * Сйд) / ЯИМ$$

где: Сю – налоговая нагрузка на макроуровне;

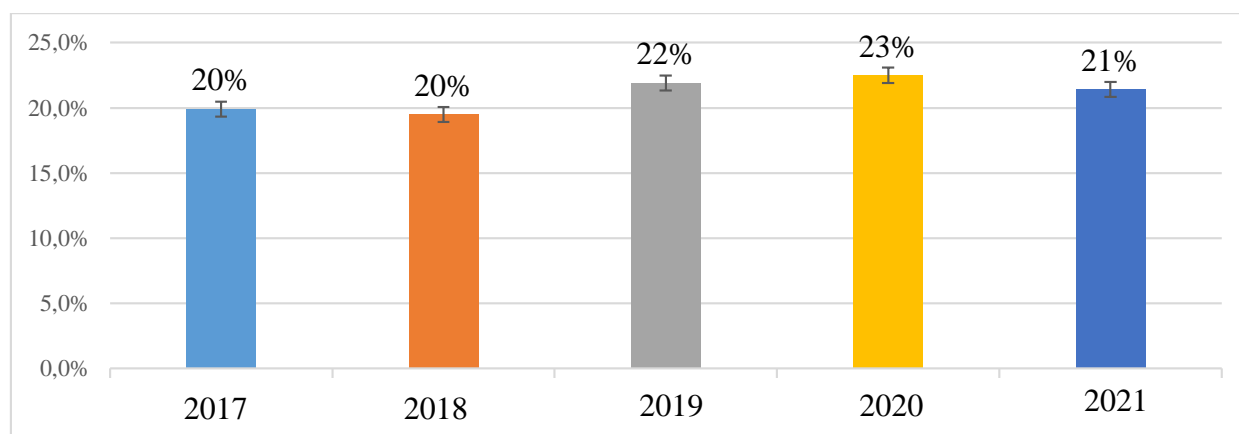
Дбпк – прогнозные показатели государственного бюджета;

Сйд – уровень собираемости налогов;

ЯИМ – валовый внутренний продукт (ВВП).

Важным моментом данной методики является то, что прогнозные показатели государственного бюджета не всегда полностью выполняются. Также не учитываются предоставленные налогоплательщикам льготы и задолженность по налогам, начисленным, но не поступившим в государственный бюджет. С этой целью при расчете налоговой нагрузки на макроуровне целесообразно рассчитывать налоговую нагрузку исходя из прогнозных показателей государственного бюджета и уровня собираемости налогов.

Динамика изменения налоговой нагрузки в республике проанализирована на основе данных, представленных на рис. 3.



* здесь не учтены целевые государственные фонды.

Рис. 1. Динамика налоговой нагрузки в Республике Узбекистан ²⁷

Согласно рис. 1, налоговая нагрузка по состоянию на 1 января 2020 года объясняется ростом числа налогоплательщиков в результате снижения базовых налоговых ставок в рамках налоговых реформ, проводимых в республике. В частности, численность плательщиков налога на добавленную стоимость увеличилась с 4958 в 2016 году до 113 477 в 2020 году, или на 108 519 за анализируемый период. Также численность плательщиков земельного налога с юридических лиц увеличилась с 10300 в 2016 году до 155 023 в 2020 году, или на 144 723 человека.

²⁷ Расчеты автора.

Таблица 1

Изменение численности налогоплательщиков по отдельным видам налогов²⁸

Виды налогов	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год	Темпы роста (в 2020 году по сравнению с 2016)
Налог на добавленную стоимость	4 958	5 617	6 796	82 405	113 477	+ 108 519
Налог на прибыль	5 752	6 518	7 609	53 051	113 868	+ 108 116
Налог с оборота (ЕНП)	156 850	161 310	164 465	177 701	321 638	+ 164 788
Налог на имущество юридических лиц	8 213	8 987	9 261	58 334	58 856	+ 50 643
Земельный налог с юридических лиц	10 300	11 689	12 887	70 046	155 023	+ 144 723
Налог за пользование водными ресурсами	2 936	3 187	3 443	56 024	136 366	+ 133 430
Всего:	189 009	197 308	204 461	497 561	899 228	710 219

Как видно из таблицы 1, численность налогоплательщиков по основным видам налогов составило 189 009 человек в 2016 г. и 899 228 человек в 2020 г., или количество налогоплательщиков за анализируемый период увеличилась на 710 219.

В последние годы эти налоговые ставки были снижены на несколько процентов, поскольку снижение ставок фиксированных налогов оказало прямое влияние на доходы налогоплательщиков. Это, в свою очередь, положительно сказалось на увеличении доходов налогоплательщиков и их инвестиционной активности.

Количество налогов и сборов, установленных в соответствии с новой редакцией Налогового кодекса Республики Узбекистан, сокращено с 19 до 15. Ставка налога на доходы юридических лиц определена в размере 12%, налога на дивиденды –5%, налога на имущество –2%, единого налогового платежа –4%. Эти налоги непосредственно влияют на доходы налогоплательщиков. Введение единого 12-процентного налога на доходы физических лиц положительно отразилось на реальных доходах населения. В результате заработная плата выросла в среднем на 6,5 процента и снизилась налоговая нагрузка на фонд оплаты труда.

При реализации налоговой политики налоговый потенциал и налоговая нагрузка регионов взаимосвязаны. Изучение распределения налоговой

²⁸ Расчеты автора на основе данных Министерства финансов Республики Узбекистан.

нагрузки по регионам важно для определения направлений развития регионов, размещения производственных сил, привлечения инвестиций.

По мнению автора, налоговую нагрузку в регионах целесообразно определять как соотношение суммы налогов и сборов, взимаемых с регионов, к валовому региональному продукту данного региона:

$$X_{\text{сю}} = X_{\text{ст}} / Y_{\text{ХМ}}$$

где: $X_{\text{сю}}$ – показатель налоговой нагрузки региона;

$X_{\text{ст}}$ – налоги и платежи, взимаемые с региона;

$Y_{\text{ХМ}}$ – валовый региональный продукт (ВРП).

Текущее состояние налоговой нагрузки по регионам, вычисленное с помощью данной формулы, приведено на рис.2.

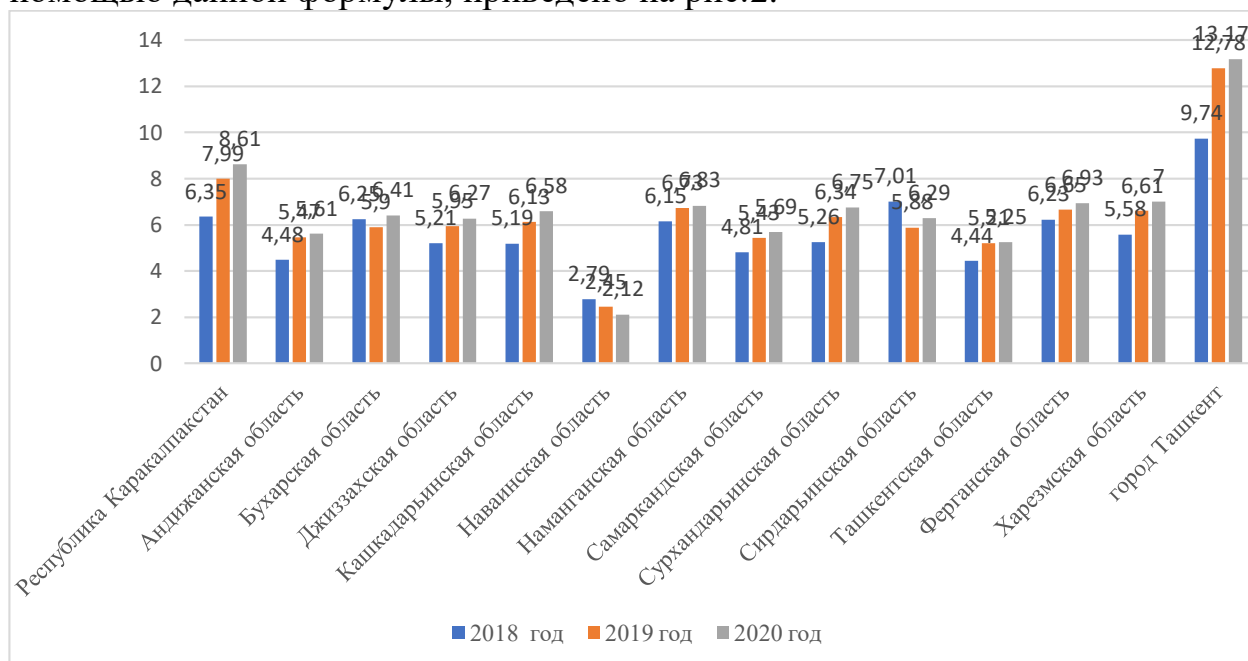


Рис.2. Динамика налоговой нагрузки по регионам, в процентах²⁹

Согласно рис. 2, основная налоговая нагрузка высока в 5-6 областях, в то время как в других областях она очень низкая. Налоговая нагрузка в городе Ташкент в 2018 году составляла 9,74%, а к 2020 году уже составила 13,2% или увеличилась на 3,43 процентных пункта. Низкий уровень налоговой нагрузки наблюдается в Навоийской области. Так, в 2018 году налоговая нагрузка в этой области составляла 2,79 процента, а к 2020 году упала до 2,12 процента. Также в 2020 году относительно низкий уровень налоговой нагрузки зафиксирован в Андижане - 5,61%.

уровень налоговой нагрузки в регионах оказался низким за счет того, что не учитывались налоги и другие обязательные платежи, уплачиваемые крупными налогоплательщиками в регионе. Лучшие 20 крупнейших налогоплательщиков в 2019 году обеспечили 37,5 процента средств

²⁹ Расчитано автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

государственного бюджета. Среди 10 крупнейших налогоплательщиков, сформировавших 63,3% всех налоговых поступлений, - ГУП “Навоийский горно-металлургический комбинат” - 50%, ГУП “Алмалыкский горно-металлургический комбинат” - 20%, АО “Узтрансгаз” - 8% и АО “Узбекнефтегаз” - 7%. В этом году количество таких крупных налогоплательщиков достигло 112³⁰.

Расчет налоговой нагрузки в отраслях экономики должен обеспечить экономический рост через оценку имеющихся тенденций в сферах экономики и производственной деятельности, а также путем стимулирования слабо развивающихся сфер с помощью налоговых инструментов.

Таблица 2

Налоговая нагрузка в отраслях экономики³¹
(в отношении к валовой добавленной стоимости, в %)

п/п	Вид деятельности	2016 год	2017 год	2018 год	2019 год	2020 год
1	Сельское, лесное и рыбное хозяйство	8,7	8,8	8,9	4,1	2,9
2	Промышленность	31,2	32,5	30,1	24,6	38,0
3	Строительство	24,3	22,8	19,4	15,4	9,3
4	Услуги	45,5	46,8	47,6	44,3	41,3
5	Торговля, услуги по размещению и питанию	24,8	22,9	21,8	23,7	19,1
6	Транспорт и складирование	23,2	22,4	21,1	16,5	17,6
7	Информационные коммуникации	37,9	36,4	38,4	37,7	33,8
8	Другие виды экономической деятельности	16,1	15,9	15,5	13,7	11,8

По мнению автора, налоговая нагрузка для хозяйствующих субъектов в отраслях экономики существенно различается в зависимости от налогового режима. Также анализ налоговой нагрузки в экономике указывает на то, что налоговая нагрузка на макроуровне отличается от уровня отдельных хозяйствующих субъектов, действующих в стране. То есть по отраслям и сферам, по отдельно взятым юридическим лицам можно получить противоречивые результаты. Если в экономике в целом налоговая нагрузка определяется долей уплаченных в государственный бюджет налогов и других платежей в ВВП, то по отраслям и сферам определяет долю относительно к валовой добавленной стоимости. При этом средний показатель на макроуровне может быть выше или ниже среднего показателя на мезоуровне.

³⁰ Расчитано автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

³¹ Расчитано автором на основе данных Государственного налогового комитета Республики Узбекистан.

Согласно анализу, самый высокий уровень налоговой нагрузки приходится на сферу услуг (в среднем 40,0%) и информационно-коммуникационную отрасль (в среднем 34,0 %). То есть доля налогов и сборов, уплачиваемых этими отраслями в валовой добавленной стоимости выше, чем в других отраслях. Между тем, самый низкий уровень налоговой нагрузки приходится на сферу сельского, лесного и рыбного хозяйства (в среднем 3%).

Третья глава диссертации «**Анализ текущего состояния налоговой нагрузки налогоплательщиков**» посвящена анализу текущего состояния налоговой нагрузки юридических и физических лиц и совершенствованию методики расчета налоговой нагрузки, анализу налоговой нагрузки предприятий, уплачивающих по упрощенной системе налогообложения.

Эффективная организация налоговой системы и усиление ее стимулирующей роли влияют на деятельность предприятий. В связи с этим, простота и определенность налоговой системы будут способствовать своевременному и полному выполнению налогоплательщиками своих обязательств.

Согласно анализу, вопрос расчета налоговой нагрузки на юридических лиц пытались осветить в зарубежной литературе и некоторых отечественных научных работах. Но единого подхода к расчету и определению налоговой нагрузки на юридические лица не существует.

По мнению автора, налоговая нагрузка юридических лиц следует исчислять как соотношение суммы всех уплачиваемых ими налогов и сборов к вновь созданной стоимости. При расчете налоговой нагрузки для юридических лиц целесообразно рассчитать чистую и общую налоговую нагрузку. Здесь чистая налоговая нагрузка представляет собой нагрузку всех налогов, бюджетных и внебюджетных взносов, уплачиваемых юридическим лицом, в то время как общая налоговая нагрузка охватывает налоговые, бюджетные и внебюджетные отчисления юридических лиц, а также налогов и отчислений, удерживаемых из заработной платы работников. В частности:

а) чистая налоговая нагрузка юридических лиц:

$$C_{\text{сю}} = X_{\text{тбс}}/K_{\text{к}}$$

где: $C_{\text{сю}}$ – чистая налоговая нагрузка юридических лиц;

$X_{\text{тбс}}$ – все налоги, уплачиваемые юридическим лицом, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды;

$K_{\text{к}}$ – вновь созданная стоимость или добавленная стоимость юридического лица.

б) Общая налоговая нагрузка юридических лиц:

$$U_{\text{сю}} = (X_{\text{тбс}} + I_{\text{сб}})/K_{\text{к}}$$

где: $U_{\text{сю}}$ – общая налоговая нагрузка юридических лиц;

$X_{\text{тбс}}$ – все налоги, уплачиваемые юридическим лицом, отчисления в бюджет и внебюджетные фонды;

$I_{\text{сб}}$ – налоги и отчисления, удерживаемые из заработной платы рабочих;

Кк – вновь созданная стоимость или добавленная стоимость юридического лица.

Вышеприведенные формулы служат основой для расчета чистой и общей налоговой нагрузки юридических лиц. Так, по этим формулам проанализированы финансовые показатели ООО “Labi hovuz baraka”, при этом чистая налоговая нагрузка юридического лица – соотношение отчислений юридического лица в бюджет и внебюджетным фондам к его добавленной стоимости составила 21,0%.

Таблица 3

Анализ показателей налоговой нагрузки ООО "Labi hovuz baraka"³²

№	Показатели	2018 г.	2020 г.	Разница по годам, пункт (-;+)
1.	Чистая налоговая нагрузка	21,0	20,4	-0,6
2.	Общая налоговая нагрузка	30,4	26,7	-3,7
3.	Разница между чистой налоговой нагрузкой и общей налоговой нагрузкой (-;+);(2-1)	9,4	6,3	-3,1

К 2020 году этот показатель составил 20,4 % или уменьшился по сравнению с предыдущим годом на 0,6 пункта. Следует отметить, что в 2018 году это юридическое лицо производило налоговые и другие платежи в упрощенном порядке, в 2020 году перешло общеустановленную процедуру налогообложения. Это привело к значительному снижению налоговой нагрузки на предприятие. В 2018 году общая налоговая нагрузка, то есть налоговая нагрузка на предприятии с учетом налогов и отчислений, уплачиваемых непосредственно предприятием, а также налога на прибыль и отчислений из фонда заработной платы физических лиц на ООО "Labi hovuz baraka" составила 30,4 процента. Этот показатель к 2020 году уже составил 26,7 процента или за анализируемый период уменьшился на 3,7 пункта. Такое снижение налоговой нагрузки было связано, во-первых, с тем, что данное юридическое лицо в анализируемый период перешло от общего порядка уплаты налогов к специальному режиму налогообложения, а во-вторых, политика правительства по снижению налоговой нагрузки на юридические лица также оказала свое влияние. То есть, наряду с экономией средств предприятие увеличило и рентабельность поступлений. Как мы видим, за анализируемый период общая налоговая нагрузка предприятия снизилась с 26,7% до 20,4%. И напротив, рентабельность выручки предприятия увеличилась с 11% до 20,2%. Снижение общей налоговой нагрузки на предприятие на 12,0% по сравнению с прошлым годом почти вдвое повысило уровень рентабельности.

В налоговой практике страны показатель налоговой нагрузки юридических лиц рассчитывается как соотношение налогов и платежей,

³² Рассчитано автором.

уплачиваемых юридическими лицами, к выручке, поступившей от реализации продукции. Разницу между предлагаемым в исследовании методом и применяемым в настоящее время в практике налогообложения методом рассмотрим на примере ООО "Labi hovuz baraka".

Таблица 4

Сравнительный анализ расчета налоговой нагрузки юридических лиц³³

№	Показатели	По методу, применяемому на практике		По предлагаемому методу		Разность между методами, пункт, (+;-)	
		2018 год	2020 год	2018 год	2020 год	2018 год	2020 год
1.	Чистая налоговая нагрузка	10,0	10,3	21,0	20,4	11,0	10,1
2.	Общая налоговая нагрузка	14,5	23,8	30,4	26,7	15,9	2,9

Согласно таблице 4, по методике расчета налоговой нагрузки в стране представляется, что показатель налоговой нагрузки юридических лиц значительно ниже показателя налоговой нагрузки, рассчитанного по предложенной методике.

Источником всех налогов и сборов, уплачиваемых юридическим лицом в предложенной автором методике, является добавленная стоимость. Расчет налоговой нагрузки по отношению к добавленной стоимости позволит вычесть затраты.

В научном исследовании изучена методика расчета налоговой нагрузки физических лиц.

Таблица 5

Методика расчета налоговой нагрузки физических лиц³⁴

№	Показатели	Ед.изм.	Обозначения
8.	Прямые налоги и платежи, уплачиваемые физическими лицами	сум	A
9.	Косвенные налоги, уплачиваемые физическими лицами (косвенные налоги и налоги, включаемые в себестоимость продукции)	сум	B
10.	Общая сумма налога с физических лиц (стр. 1 + стр. 2)	сум	A+B
11.	Среднегодовая численность населения	чел.	C
12.	Годовая сумма налога на душу населения (стр. 3 / стр. 4)	сум	$D = (A+B) / C$
13.	Среднегодовой доход населения	сум	E
14.	Уровень средней налоговой нагрузки на физические лица (стр. 5 / стр. 6)	процент	$S = (D / E) * 100\%$

³³ Расчеты автора.

³⁴ Разработка автора.

Налоговую нагрузку на физические лица нужно определять как соотношение уплаченных ими налогов к полученным доходам. Сложности в расчете налоговой нагрузки на физических лиц затрудняют определение уплачиваемых ими налогов и сборов. В связи с этим при решении данной проблемы необходимо учитывать также и косвенные налоги.

Новая налоговая концепция в стране положительно повлияла на деятельность предприятий. Наряду с уменьшением суммы уплачиваемого предприятием налога налоговая нагрузка также снизилась на 2,3 процентных пункта. Этот случай был проанализирован на основе таблицы 6, и были сделаны научные выводы.

Таблица 6

Влияние новой налоговой концепции на налоговую нагрузку предприятий³⁵

№	Виды налогов и других обязательных платежей	ООО «Kamolot prestij»		Разность	ООО «Shirin lazzat gril»		Разность
		2018 г.	2020 г.		2018 г.	2020 г.	
		млн.сум			млн.сум		
10.	Налог на прибыль	-	-		0,0	15,9	15,9
11.	НДС	-	-		0,0	97,1	129,4
12.	Налог с оборота	24,2	19,3	-4,8	147,1	0,0	-147,1
13.	Единый социальный платеж	6,3	5,1	-1,3	26,4	21,1	-5,3
14.	Страховой взнос	3,4	0,0	-3,4	14,1	0,0	-14,1
15.	Налог на доходы	2,1	5,1	3,0	6,0	21,1	15,1
16.	Налог на имущество	0,0	0,6	0,6	0,0	1,8	1,8
17.	Земельный налог	0,0	0,3	0,3	0,0	2,7	2,7
18.	Налог за воду	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
	Всего	36,0	30,3	-5,7	193,6	159,7	-33,9
	Налоговая нагрузка, в %	14,9	12,5	-2,4	13,2	11,1	-2,1

ООО «Shirin lazzat gril», указанное в таблице 6, имеет оборот более 1 млрд. сум, является плательщиком единого налога и на основе новой налоговой концепции перешло на уплату налогов в общеустановленном порядке. Налоговая база за отчетный период не изменилась, введение дополнительных видов налогов и изменение налоговых ставок привели к уменьшению суммы налогов, уплачиваемых предприятием. То есть если в 2018 году предприятие выплатило в госбюджет 193,6 млн сумов налогов и других платежей, то в 2020 году – поступления в бюджет составили 159,7 млн. сум или предприятием сэкономлены 33,9 млн сума.

Снижение налоговой нагрузки на предприятие за анализируемый период на 2,1 процентных пункта произошло за счет изменений в налоговых ставках, видах налогов и объектах налогообложения, когда как по новой налоговой концепции налоговая база оставалась без изменения.

³⁵ Расчеты автора.

Четвертая глава диссертации «Перспективы оптимизации налоговой нагрузки в экономике» раскрывает особенности оценки макро- и микроэкономических аспектов оптимизации налоговой нагрузки, перспективы совершенствования и оптимизации методики расчета налоговой нагрузки, эконометрическое моделирование оптимизации налоговой нагрузки в экономике страны.

По мнению автора, при оптимизации налоговой нагрузки, наряду с налоговой ставкой, важными факторами являются налогооблагаемая база, налоговые льготы, сроки уплаты налогов. Оптимальная налоговая нагрузка означает, что и налогоплательщики, и государство приносят равную пользу бюджету. Государство, когда устанавливает определенный объем налоговой нагрузки, не ставит цель оказать негативное воздействие производству, но вместе с тем оно должно собрать средства, достаточные для покрытия расходов на реализацию своих задач. Такого уровня гармоничности и оптимальности пока нет ни в одной стране мира. Но есть страны, которые достаточно близко подошли к точке оптимального уровня налоговой нагрузки.

По мнению автора, положительные результаты могут быть получены при выполнении практической работы по оптимизации налоговой нагрузки в следующих направлениях:

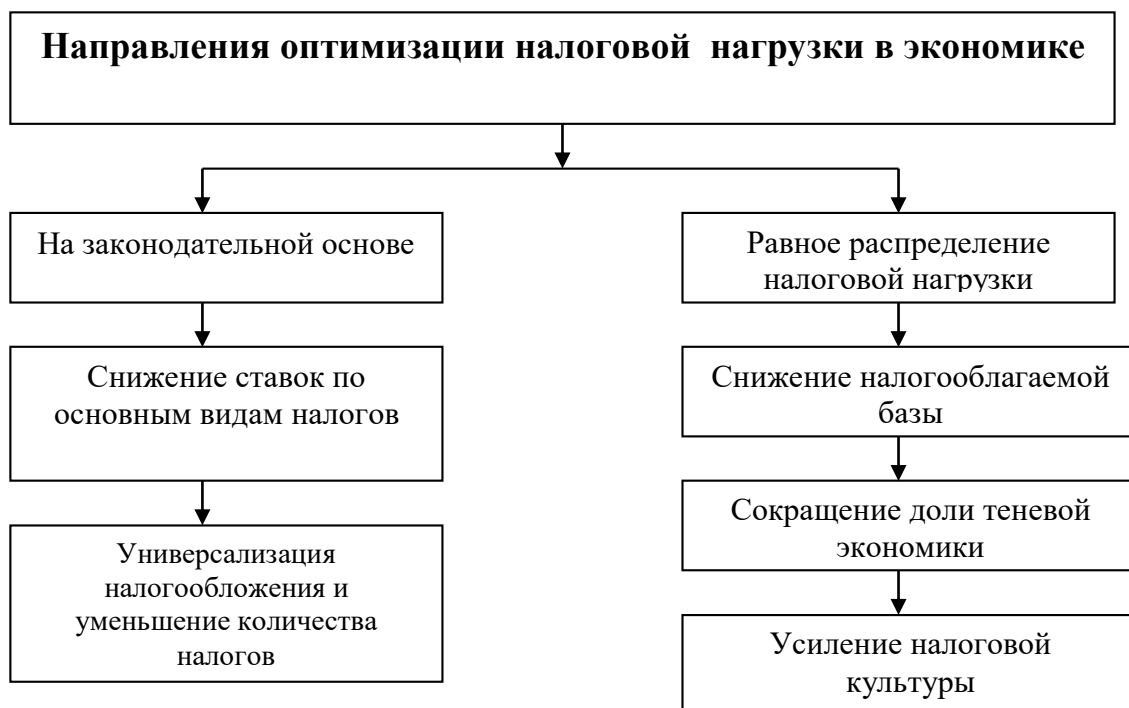


Рис. 3. Приоритетные направления оптимизации налоговой нагрузки в экономике³⁶

Приоритетные направления по оптимизации налоговой нагрузки могут быть достигнуты за счет равномерного распределения налоговой нагрузки

³⁶ Разработка автора.

между налогоплательщиками, сокращения налоговой базы и повышения налоговой культуры. Значительная доля теневой экономики в ВВП страны также приводит к увеличению налоговой нагрузки. В связи с этим доля теневой экономики также должна быть сведена к минимуму.

Для интерпретации воздействий на национальную экономику был выбран размер квартального валового внутреннего продукта на 2016-2021 годы. В качестве факторов, влияющих на объем ВВП, были приняты такие показатели, как доходы государственного бюджета, расходы государственного бюджета и налоговая нагрузка. Изучено воздействие корреляционной зависимости r-Пирсона на показатели, влияющие на национальную экономику.

Таблица 7

Анализ корреляционной зависимости между ВВП, доходами государственного бюджета, расходами государственного бюджета и налоговой нагрузкой³⁷

Корреляционная зависимость				
Вероятность	ВВП	Доходы госбюджета	Расходы госбюджета	Налоговая нагрузка
ВВП	1.000000			

Доходы госбюджета	0.9575	1.000000		
	0.0000	-----		
Расходы госбюджета	0.9598	0.9858	1.000000	
	0.0000	0.0000	-----	
Налоговая нагрузка	0.5640	0.7713	0.7333	1.000000
	0.0077	0.0000	0.0002	-----

Коэффициенты из таблицы корреляции r-Пирсона оказались статистически значимыми при расчете на основе статистической таблицы с 5-процентным уровнем значимости, при котором между ВВП и доходами и расходами бюджета и налоговой нагрузкой обнаружена корреляционная зависимость, значение коэффициента корреляции: 0,9575; 0,9598 и 0,5640.

При выборе факторов регрессии необходимо, чтобы эти факторы не имели внутреннюю зависимость с переменной. Кроме того, наличие проблемы мультиколлинеарности между этими факторами ($r_{yx_1} > r_{x_2x_1}, r_{yx_2} > r_{x_2x_1}$) ставит под сомнение надежность результатов. Поэтому при необходимости из уравнения регрессии можно будет убрать фактор доходов государственного бюджета.

Формулу регрессии в общем виде можно выразить так:

$$Y = \alpha + \beta_1 x_1 + \beta_2 x_2 + \beta_3 x_3 + \beta_4 x_5 + \dots + \beta_n x_n + \varepsilon_n$$

α – первоначальное значение переменной (константа);

$\beta_1, \beta_2, \dots, \beta_n$ – область воздействия на факторы влияния;

x_1, x_2, \dots, x_n – факторы влияния;

³⁷ Расчеты автора

ε_n – другие факторы.

Проведен анализ трех возможных регрессионных моделей для определения корреляции с ВВП с помощью факторов, признанных корреляционно зависимыми.

Таблица 8

Регрессионный статистический анализ ВВП и факторов, влияющих на него³⁸

Корреляционная зависимость (Dependent Variable): ВВП

Метод (Method): Наименьшие квадраты (Least Squares)

Выборка (Sample (adjusted)): 2016г. 1кв – 2021 г. 1 кв

Общее число наблюдений (Included observations) 21

Variable	Coefficient	Std. Error	t-Statistic	Prob.
С	80709.47	11359.71	7.104887	0.0000
Расходы госбюджета (X ₁)	3.973688	0.222733	17.84062	0.0000
Налоговая нагрузка (X ₂)	-3271.416	716.3007	-4.567099	0.0002
Среднее значение зависимых переменных				
R ² (R-squared)	0.963502	(Mean dependent var)		103359.9
Адапт. R ² (Adjusted R-squared)	0.959446	Стандартное отступление (S.D. dependent var)		36314.13
Регр. станд. ошибка S.E. of regression	7312.926	Критерий Акаике (Akaike info criterion)		20.76424
Остаточная сумма квадратов (Sumsquaredresid)	9.63E+08	Критерий Шварца (Schwarz criterion)		20.91346
Логорифмическая правоподобность (Loglikelihood)	-215.0245	Критерий Ханна-Куин (Hannan-Quinn criter.)		20.79662
F-статистика (F-statistic)	237.5864	Статистика Дарбин-Уотсона (Durbin-Watson stat)		1.681384
Вероятность (F-стат.) Prob(F-statistic)	0.000000			

На основе регрессионного статистического анализа ВВП и влияющих на него факторов построим уравнение регрессии по модели 1:

$$y = 80108,47 + 3,97 * x_1 - 3271,41 * x_2 + \varepsilon$$

Все факторы этой регрессии статистически значимы на уровне 5 процентов, и если увеличение расходов государственного бюджета на один млрд. сум приведет к увеличению ВВП на 3,97 млрд сума, то увеличение ставки налоговой нагрузки на 1 процент снизит ВВП на 3 271,4 млрд сума.

На основе регрессионного статистического анализа ВВП и влияющих на него факторов построено уравнение регрессии по модели 2 :

$$y = 93451,38 + 0,539221 * x_1 - 4545,704 * x_2 + 4,166604 * x_3 + \varepsilon \quad (5)$$

³⁸ Расчеты автора.

Из факторов этой регрессии расходы государственного бюджета не оказались статистически значимыми на уровне 5 процентов, увеличение расходов государственного бюджета на один млрд. сум приведет к увеличению ВВП на 4,16 млрд. сума, а увеличение ставки налоговой нагрузки на 1 процент снизит ВВП на 4515,7 млрд. сума.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам проведенных исследований были сделаны следующие выводы:

1. Отсутствие единого методического подхода к расчету оптимального объема налоговой нагрузки порождает существенные противоречия в полученных научных результатах. В то же время разнообразие научных подходов и аналитических методов открывает широкие возможности для научного анализа проблемы налоговой нагрузки на макроэкономическом уровне.

2. Под налоговой нагрузкой следует понимать фактор, частично ограничивающий свободу налогоплательщиков в экономической сфере, а также как своеобразную «цену» социальных услуг, предоставляемых государством.

3. Сущность налоговой нагрузки целесообразно рассмотреть через фискальные функции, а также функции по регулированию социальных отношений. Фискальная сторона налоговой нагрузки выражается в служении при централизации финансовых ресурсов частного сектора в целях интересов общества, а функция регулирования социальных отношений выражается в косвенном влиянии через налогового механизма на производственные процессы.

4. Особенность налоговых взаимоотношений заключается в том, что налогоплательщик обязан выполнять возложенные на себя налоговые обязательства, и при исполнении этих обязательств государство не возвращает ничего материального или нематериального, эквивалентно равной стоимости выполненного налогоплательщиком обязательств.

5. Оптимальное установление размера налоговой нагрузки, правильное определение основных факторов, влияющих на ее формирование, и способов оптимизации налоговой нагрузки приводят к гармонизации интересов государства и налогоплательщиков.

6. Налоговая нагрузка в экономике является результатом государственной налоговой политики и отражает качество налоговой системы. Вместе с тем, уровень налогов определяется, с одной стороны, эффективностью общественного производства, а с другой - величиной потребности государства в финансовых ресурсах. Следовательно, снижение веса налоговой нагрузки будет связано с сокращением государственных расходов.

7. Снижение ставок налогов и платежей и совершенствование механизмов их взимания положительно сказываются на снижении налоговой нагрузки на

экономику и своевременности поступлений платежей в государственный бюджет. Примечательно, что снижение налоговых ставок на несколько процентов за анализируемые периоды не привело к сокращению доходов бюджета по данным видам налогов. Напротив, наблюдался абсолютный рост налоговых поступлений.

8. При оптимизации налоговой бремени необходимо понимать не только налоговую ставку, но и показателя, формируемого на основе оптимального определения налоговой базы, налоговых льгот, сроков уплаты налогов и социальных потребностей государства.

9. Налоговую нагрузку юридических лиц целесообразно определять как соотношение всех уплаченных в государственный бюджет налогов, сборов и отчислений к добавленной стоимости. В этом случае можно будет определить реальный уровень налоговой нагрузки.

10. Целесообразно наладить практику определения налоговой нагрузки в разрезе уровней экономики, в частности, соотношением суммы налогов и платежей, взимаемых в регионах, относительно к валовому региональному продукту.

11. При расчете налоговой нагрузки для юридических лиц целесообразно рассчитать чистую и общую налоговую нагрузку. Здесь чистая налоговая нагрузка представляет собой нагрузку всех налогов, бюджетных и внебюджетных взносов, уплачиваемых юридическим лицом, в то время как общая налоговая нагрузка охватывает налоговые, бюджетные и внебюджетные отчисления юридических лиц, а также налогов и отчислений, удерживаемых из заработной платы работников.

12. Для облегчения процесса определения налоговой нагрузки, целесообразно включить добавленную стоимость в обязательные статистические отчеты, представляемые юридическими лицами.

13. Сравнительный анализ налоговой нагрузки на предприятия различных отраслей экономики показал, что основная часть налоговой нагрузки приходится на промышленные предприятия. Поэтому в будущем необходимо обеспечить пропорциональность налоговой нагрузки между отраслями экономики.

14. Необходимо организовать процессы, связанные с взиманием налогов, и сократить объемы соответствующих расходов. Это связано с тем, что осуществление налоговых платежей требует подготовки и представления различных отчетов, а частое изменение формы текущих отчетов усложняет ситуацию. В результате меры, связанные с взиманием налогов создают проблемы для юридических лиц.

15. Необходимо устранить диспропорции в налогообложении юридических и физических лиц. Для юридических и физических лиц, производящих продукцию и оказывающих услуги в равном объеме, определены различные режимы налогообложения. Поэтому в будущем право производства определенных видов товаров и услуг рекомендуется передать только юридическим лицам. В результате введения данного порядка: во-

первых, налоговая нагрузка будет равномерно распределена между производителями, занимающимися одним и тем же видом деятельности и производящими продукцию в одном и том же объеме и увеличатся доходы бюджета; во-вторых, будут созданы новые рабочие места, увеличатся доходы и обеспечена социальная защита граждан (рабочих-служащих); в-третьих, будет пресечена теневая экономика; в-четвертых, улучшится качество производимой продукции и оказываемых услуг, будут обеспечены права потребителей; в-пятых, будут вестись первичные бухгалтерские документации и это даст возможность контролировать настоящее финансовое состояние субъекта;

16. В соответствии со статьей 18 Налогового кодекса налог с оборота определен как специальный налоговый режим, предусмотренный для отдельных категорий налогоплательщиков с освобождением их от уплаты некоторых видов налогов, с применением пониженных налоговых ставок и иных налоговых льгот. Однако в главе 66 Налогового кодекса (Исчисление и уплата налога с оборота) не указаны налоги, к которым в данном режиме должны применяться режим освобождения от уплаты, понижение ставок и предоставление иных льгот, а только указаны порядки расчета и уплаты налога с оборота. Целесообразно включить в статью 17 Налогового кодекса налог с оборота как отдельного вида налога с раскрытием налогов, к которым применяются пониженные ставки и иные льготы.

17. Научно обоснована оптимизация налоговой нагрузки путем унификации ставок акцизного налога по отдельным подакцизным видам производимых в республике и импортируемых товаров.

18. При налогообложении субъектов, занимающихся семейным предпринимательством без образования юридического лица, для других членов семьи ставки социального налога нужно устанавливать на уровне 50 % базовой расчетной величины.

19. Необходимо отменить налоговые льготы по товарам, ввозимым для развития электротехнической промышленности, сырье и оборудование, ввозимое для строительства, реконструкции автомобильных дорог, а также по отдельным товарам, ввозимым для развития пчеловодства и для производителей товаров кожевенно-обувной промышленности.

**SCIENTIFIC COUNCIL AWARDING OF THE
SCIENTIFIC DEGREES DSc.20/13.05.2020.I.23.01. AT THE
ACADEMY OF PUBLIC ADMINISTRATION UNDER THE PRESIDENT OF THE
REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

**THE ACADEMY OF PUBLIC ADMINISTRATION UNDER
THE PRESIDENT OF THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN**

TURAEV SHAVKAT SHUKHRATOVICH

DIRECTIONS FOR OPTIMIZING THE TAX BURDEN IN THE ECONOMY

08.00.07 – Finance, money circulation and credit

**DOCTORAL (DSC) DISSERTATION ABSTRACT
ON ECONOMIC SCIENCES**

TASHKENT – 2021

The theme of the doctoral dissertation (DSc) was registered by the Supreme Attestation Commission at the Cabinet of Ministers of the Republic of Uzbekistan under number B2017.3.DSc/Iqt101.

The doctoral dissertation was carried out at the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan.

The abstract of the dissertation is has been placed in three languages (Uzbek, Russian and English (resume)) on the website (www.dba.uz) and information and educational portal «Ziyonet» at (www.ziyonet.uz).

Scientific consultant: **Iminov Odiljon Karimovich**
Doctor of Economics, Professor

Official opponents: **Khaydarov Nizamiddin Khamrayevich**
Doctor of Economics, Professor

Olimjonov Odil Olimovich
Doctor of Economics, Professor

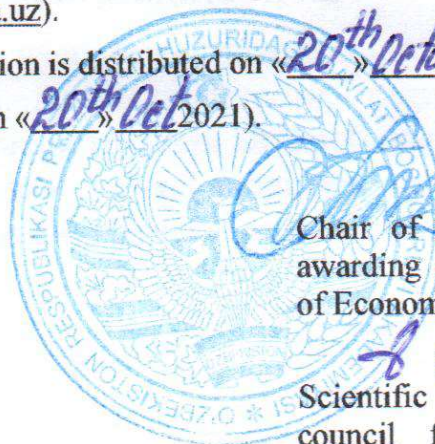
Djuraev Abdugaffor Safarovich
Doctor of Economics, Professor

The leading organization: **Tashkent State University of Economics**

The defense of the dissertation will take place on «3rd November» 2021 at the meeting of the Scientific Council No. DSc.20/13.05.2020.I.23.01 at the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan. Address: 100066, Tashkent, Islam Karimov street, 45. Phone: (99871) 232-60-47; fax: (99871) 239-17-83; e-mail: info@dba.uz.)

The doctoral dissertation (DSc) can be reviewed at the Information Resource Centre of the Academy of Public Administration under the President of the Republic of Uzbekistan (registered No 84). (Address: 100066, Tashkent, Islom Karimov street 45. Phone: (99871) 232-60-47; fax: (99871) 239-17-83; e- mail: info@dba.uz).

Abstract of the doctoral dissertation is distributed on «20th October» 2021.
(Protocol of the register № 12 on «20th Oct» 2021).



Sh.A.Toshmatov
Chair of the scientific council for
awarding scientific degrees, Doctor
of Economics, Professor

D.X.Suyunov
Scientific secretary of the scientific
council for awarding scientific
degrees, Doctor of Economics,
docent

D.N.Rakhimova
Chairperson of the scientific seminar
under the scientific council on
awarding scientific degrees, Doctor
of Economics, Professor

INTRODUCTION (abstract of the DSC thesis)

The purpose of the research is development of scientific proposals and practical recommendations aimed at optimizing the tax burden in the economy.

Research objectives:

theoretical and practical study of the issue of tax burden and the formation of conclusions to assess the theoretical and methodological foundations of ways to optimize it;

development of recommendations aimed at analyzing and improving the methodology for calculating the tax burden at the macro level and on a regional scale;

analysis of the current state of the tax burden of legal entities and individuals and improvement of the methodology for calculating the tax burden;

analysis of the current state of the tax burden at enterprises that pay taxes in a simplified manner;

scientific research of the issues of forecasting the optimization of the tax burden in the national economy and the implementation of econometric analysis;

development of proposals and recommendations for improving tax relations between taxpayers.

The object of the research is the mechanism of taxation of legal entities and individuals in the Republic of Uzbekistan.

The subject of the research is financial and economic relations arising in the process of taxation of legal entities and individuals.

The following are the scientific novelty of the research:

It was scientifically substantiated optimization of the tax burden by unifying the rates of excise tax for certain excisable types of goods produced in the republic and imported;

Setting social tax rates for family businesses without forming a legal entity, the need to determine the rate for other family members within 50% of the base calculated value is justified;

It was proven that need to abolish tax incentives for goods imported for the development of the electrical industry, for raw materials and equipment imported for construction, reconstruction of highways, as well as for certain goods imported for the development of beekeeping and for manufacturers of leather goods;

It was a method is proposed for determining the indicator of the tax burden of legal entities through the ratio of all taxes and payments paid by them to value added tax;

It was proposed methods for calculating the tax burden in the context of economic levels, in particular, as the ratio of the amount of taxes and payments levied in the regions to the gross regional product.

The scientific and practical significance of the research results. The scientific significance of the research results lies in the fact that the developed methodological proposals and recommendations can be used in subsequent research works aimed at ensuring the stability and efficiency of the tax system and improving taxation based on the economic reforms carried out in the country to reduce the tax burden in the economy.

Implementation of the research results. Based on suggestions and practical recommendations for optimizing the tax burden in the economy:

proposal to unify excise tax rates for certain excisable types of goods produced in the republic and imported goods was used in the development of a new edition of the Tax Code, approved by the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2020 No.ZRU-659 (Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated 01.07.2021. No.06/04-01-32/846). As a result, excise tax rates have been unified for 10 items of goods (gasoline, diesel fuel, motor oils, etc.), and in January-May of this year, the volume of imports of these goods increased by 8% compared to the same period last year;

proposal to establish the social tax rate at the level of 50% of the base calculated value for other family members of a family business entity operating without forming a legal entity was used in the development of a new edition of the Tax Code, approved by the Law of the Republic of Uzbekistan dated December 30, 2020 No. ZRU -659 (Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated 01.07.2021.No.06/04-01-32/846). As a result, only in January-May of this year, about 15 billion sums of social tax were received from 11.2 thousand family members of 8.9 thousand family entrepreneurs;

proposal to abolish tax incentives for goods imported for the development of the electrical industry, for raw materials and equipment imported for construction, reconstruction of highways, as well as for certain goods imported for the development of beekeeping and for manufacturers of leather goods, was used in the development of the Decree of the President of the Republic Uzbekistan dated June 19, 2020 No. UP-6011 (Ministry of Finance of the Republic of Uzbekistan dated 01.07.2021 No.06/04-01-32/846). As a result, in January-May 2021, an additional 503.8 billion sums were transferred to the state budget;

methodology for determining the indicator of the tax burden of legal entities through the ratio of all taxes and payments paid by them to value added tax was adopted for use by the State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan (The State Tax Committee of the Republic of Uzbekistan dated 05.12.2021. No. 18/1-31851). As a result, it will be possible to accurately determine the actual level of the tax burden of legal entities in order to further improve the system of their taxation.

methodology for calculating the tax burden in the context of economic levels, in particular, as the ratio of the amount of taxes and payments levied in the regions to the gross regional product is adopted for use in the activities of statistical bodies (The State Statistics Committee of the Republic of Uzbekistan dated 15.06.2021 No. 01/1-03-21-44). As a result, the calculation of the territorial tax burden in relation to the gross regional product has been adjusted.

Approbation of research results. The results of the research were discussed in 17 republicans and 4 international, in total in 21 scientific and practical conferences. In total, 36 scientific works have been published on the topic of the dissertation, including: 1 monograph, 13 scientific articles in journals recommended by the Higher Attestation Commission of the Republic of Uzbekistan for the publication of the main scientific results of doctoral dissertations, of which 10 are in republican and 4 - foreign journals.

The structure and volume of the dissertation. The research work consist of an introduction, four chapters, a conclusion, references, and the volume of 218 pages.

ЭЪЛОН ҚИЛИНГАН ИЛМИЙ ИШЛАР РЎЙХАТИ
СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ
LIST OF PUBLISHED WORKS

I бўлим (I часть; I part)

1. Тўраев Ш.Ш. Иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштириш масалалари. Монография. –Т.: Иқтисодиёт дунёси, 2021. –176 б.
2. Тўраев Ш.Ш. Иқтисодиёт тармоқларида солиқ юкини баҳолаш ва қиёсий таҳлили // «Ўзбекистон статистика ахборотномаси» илмий электрон журнали 2-сони. – Тошкент, 2021. <http://www.statmirror.uz> (08.00.00; №34)
3. Turaev Sh.Sh. Tax loading and macroeconomic stability and investment impact on the environment // EPRA International Journal of Multidisciplinary Research, Montly Peer Reviewed & Indexed International Online Journal, volume 7, issue 5, May 2021. – Pp. 536-538. <https://eprajournals.com/jpanel0-7193.pdf>
4. Turaev Sh.Sh. Estimation and comparative analysis of the tax burden in the sectors of the economy // EPRA International Journal of Environmental Economics, Commerce and Educational Management, Montly Peer Reviewed & Indexed International Journal, volume 8, issue 5, May 2021. – Pp.20-22. <https://eprajournals.com/jpanel20-7194.pdf>
5. Тўраев Ш.Ш. Солиқ юкини оптималлаштиришни макро ва микроиқтисодий баҳолашнинг устувор йўналишлари // «AGROILM» журнали 5 (75)-сони. – Т.: 2021. – Б.94-95. (08.00.00; №15)
6. Тўраев Ш.Ш. Юридик шахсларда солиқ юкини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш // «Biznes-Эксперт» журнали 6 (162)-сони. –Т.: 2021. – Б.3-7. (08.00.00; №3)
7. Тўраев Ш.Ш. Солиқ юкига оид илмий қарашларнинг ривожланиш тенденциялари // «Iqtisodiyot va innovatsion texnologiyalar» ilmiy elektron jurnali 4-сони. – Т.: 2021. – Б.324-335. (08.00.00; №10).
http://iqtisodiyot.tsue.uz/sites/default/files/maqolalar/33_Torayev.pdf
8. Тўраев Ш.Ш. Макроиқтисодий даражада солиқ юкининг таҳлили // «Халқаро молия ва ҳисоб» журнали 4-сони. –Т.: 2021. (08.00.00; №19).
<http://interfinance.uz/en/>
9. Тўраев Ш.Ш. Иқтисодиётда солиқ юки тушунчасининг мазмун моҳияти // «Логистика ва иқтисодиёт» илмий электрон журнали IV-сони. – Т.: 2021. – Б.250-256. (08.00.00; №35).
http://economyjournal.uz/maqola/Maqolalar_4_soni_2021.pdf
10. То‘раев Ш.Ш. Iqtisodiyot tarmoqlarida soliq yukining qiyosiy tahlili // «Логистика ва иқтисодиёт» илмий электрон журнали IV-сони. – Тошкент, 2021. – Б. 16-22. (08.00.00; №35).
https://economyjournal.uz/maqola/Turayev_Sh_2021_4_son.pdf
- 11.Тўраев Ш.Ш. Солиқ юкининг макроиқтисодий барқарорликка ва инвестиция муҳитига таъсири // «Хоразм Маъмун Академияси ахборотномаси», 5-сони. – Хоразм, 2021. – Б.224-228. (08.00.00; №21)

12. Тўраев Ш.Ш. Солиқ юкининг солиқ тўловчилар фаолиятига таъсирининг назарий асослари // «Ўзбекистон статистика ахборотномаси» илмий электрон журнали 3-сон. – Т.: 2021. (08.00.00; №34) <http://www.statmirror.uz>

13. Тўраев Ш.Ш. Худудлар бўйича солиқ юки динамикаси ва таҳлили // Ўзбекистоннинг халқаро молия тизимида интеграциялашувини кучайтириш йўллари: Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2020. – Б.468-472.

14. Тўраев Ш.Ш. Жисмоний шахслар зиммасидаги солиқ юкини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш // Рақамли иқтисодиётни шакллантиришнинг хориж тажрибасидан самарали фойдаланиш йўллари: Халқаро онлайн илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2020. – Б.1019-1025.

15. Тўраев Ш.Ш. Юридик шахсларда солиқ юкини ҳисоблаш услубиёти такомиллаштиришнинг инвестиция сиёсатини юритишдаги аҳамияти // Яширин иқтисодиётни камайтиришда рақамлаштиришнинг аҳамияти: Республика илмий-амалий конференцияси тезислар тўплами. 3-қисм. – Тошкент, 2021. – Б.333-335.

16. Тўраев Ш.Ш. Солиқ юкини ҳисоблашни такомиллаштириш ва оптималлаштиришнинг истиқболлари // XXI аср глобал иқтисодиёти: иқтисодий пандемия ва рақамли технологиялар: Халқаро онлайн илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. – Тошкент, 2021. – Б.711-718.

II бўлим (II часть; II part)

17. Turaev Sh.Sh. The Impact of the tax burden on the activities of taxpayers // International Scientific Journal ISJ Theoretical & Applied Science Philadelphia, USA issue 05, volume 97 published May 30, 2021. – Pp.208-212. <http://www.t-science.org/arxivDOI/2021/05-97/PDF/05-97-41.pdf>

18. Turaev Sh.Sh. Methods of calculating the tax burden on legal entities and directions for improvement // International Scientific Journal ISJ Theoretical & Applied Science Philadelphia, USA issue 05, volume 97 published May 30, 2021. – Pp.208-212. <https://dx.doi.org/10.15863/TAS.2021.05.97.47>

19. Тўраев Ш.Ш. Жисмоний шахслар солиқ юкини ҳисоблаш услубиётини такомиллаштириш // «Biznes-Эксперт» журнали 7 (163)-сон. –Т.: 2021. – Б.3-6. (08.00.00; №3)

20. Тўраев Ш.Ш. Солиқ сиёсатини оптималлаштириш масалалари // Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида солиқларнинг рағбатлантирувчанлик ролини янада ошириш йўллари: Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2014. – Б.42-44.

21. Тўраев Ш.Ш. Минтақалар ривожланишига солиқ юкининг таъсири масалалари // Минтақалар ташқи иқтисодий фаолиятини инновацион ривожлантиришнинг устувор йўналишлари: Республика илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2014. – Б.223-224.

22. Тўраев Ш.Ш. Иқтисодиётда солиқ юки: назария ва амалиёт // Мамлакатимизда демократик ислохотларни янада чуқурлаштириш ва фуқаролик жамиятини ривожлантириш концепцияси – ёш олимлар илмий тадқиқотларини юксалтириш асоси: Республика назарий, илмий-амалий конференцияси материаллари. – Тошкент, 2011. – Б.227-229

23. Тураев Ш.Ш. Роль инфокоммуникаций в совершенствовании налоговых отношений // Двадцать вторые международные Плехановские чтения: Тезисы докладов.– Москва, 2009. - с.402-403.

24. Иминов О.К., Тўраев Ш.Ш. Янги таҳрирдаги Солиқ кодексини ишлаб чиқишнинг устувор йўналишлари // Иқтисодиёт тармоқларини инновацион ривожланишида ахборот-коммуникация технологияларининг аҳамияти: Республика илмий-техник анжумани материаллари тўплами. –Тошкент, 2019. – Б.413-415.

25. Тўраев Ш.Ш., Тошев Ф. Ўзбекистон Республикаси бюджет-солиқ сиёсати стратегияси // Иқтисодиёт тармоқларини инновацион ривожланишида ахборот-коммуникация технологияларининг аҳамияти: Республика илмий-техник анжумани материаллари тўплами. –Тошкент, 2019. – Б.467-468.

26. Тўраев Ш.Ш. Aloqa korxonalarini soliqqa tortishning o'ziga xos xususiyatlari // Radiotexnika, telekommunikatsiya va axborot texnologiyalari: muammolari va kelajak rivoji: Xalqaro ilmiy-texnik konferensiya maqolalar to'plami. –Тошкент, 2015. – Б.561-562.

27. Тўраев Ш.Ш., Акбаров С. Давлат солиқ тизимининг ўзига хос хусусиятлари // Ахборот ва телекоммуникация технологиялари муаммолари: Илмий-техник конференцияси маърузалар тўплами. –Тошкент, 2015. – Б.470-472 бетлар.

28. Тўраев Ш.Ш., Раҳимбоев С.Қ. Солиқ тизимининг кичик бизнес ва хусусий тадбиркорликни ривожлантиришдаги роли // Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида солиқларнинг рағбатлантирувчанлик ролини янада ошириш йўллари: Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. –Тошкент, 2014. – Б.305-307.

29. Тўраев Ш.Ш., Тўраев А.Ш., Гадоева Н.Э. Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик фаолиятини давлат томонидан молиявий қўллаб-қувватлаш // Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида солиқларнинг рағбатлантирувчанлик ролини янада ошириш йўллари: Республика илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. –Тошкент, 2014. – Б.297-299.

30. Тўраев Ш.Ш. Кичик бизнес ва тадбиркорлик субъектларини солиқлар орқали рағбатлантириш // Иқтисодиётни модернизациялаш шароитида хизмат кўрсатиш соҳаси самарадорлигини ошириш ва инновацион фаолиятни такомиллаштириш муаммолари: Республика анъанавий илмий-амалий конференцияси материаллари тўплами. -Самарқанд, 2014. – Б.167-171.

31. Тўраев Ш.Ш. Қишлоқ хўжалиги корхоналарини солиқлар орқали ривожлантириш масалалари // Ўзбекистон агросаноат мажмуасининг рақобатбардошлигини ошириш ва экспорт салоҳиятини юксалтириш:

Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. –Тошкент, 2014. – Б.298-300.

32. Тўраев Ш.Ш. Солиқлар орқали тадбиркорлик субъектларини рағбатлантириш масалалари // Иқтисодиётни модернизация қилиш шароитида солиқларнинг рағбатлантирувчанлик ролини янада ошириш йўллари: Республика илмий-амалий конференция материаллари тўплами. –Тошкент, 2014. – Б.289-291.

33. Тўраев Ш.Ш. Миллий иқтисодиётда солиқ юкини оптималлаштиришнинг айрим муаммолари // Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик: замонавий ҳолат ва ривожланиш истикболлари: Илмий ишлар тўплами. – Тошкент, 2011. – Б.164-167.

34. Тўраев Ш.Ш. Солиқ юкига таъсир этувчи омиллар ва солиқ юкини оптималлаштиришнинг долзарб масалалари // Иқтисодиётни модернизациялашда бизнес бошқарувининг ўрни: Илмий ишлар тўплами. – Тошкент, 2010. – Б.214-222.

35. Иминов О.К., Тўраев Ш.Ш. Солиқлар, солиққа тортишнинг функциялари ва умумий тамойиллари // Кичик бизнес ва хусусий тадбиркорлик: замонавий ҳолат ва ривожланиш истикболлари: Илмий ишлар тўплами. –Тошкент, 2011. – Б.252-260.

36. Иминов О.К., Тўраев Ш.Ш. Солиқ юкини ўрганишга оид илмий-услубий қарашларнинг ривожланиши // Иқтисодиётни модернизациялашда бизнес бошқарувининг ўрни: Илмий ишлар тўплами. –Тошкент, 2010. – Б.179-189.

Автореферат «Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи»
давлат унитар корхонаси тахририят бўлимида тахрирдан
ўтказилди (18.10.2021 йил).

Босишга рухсат этилди: 19.10.2021 йил.
Бичими 60x84 1/16 , «Times New Roman»
гарнитурда рақамли босма усулида босилди.
Шартли босма табоғи 4,0. Адади: 100. Буюртма: № 3/5

«Инновацион ривожланиш нашриёт-матбаа уйи»
Давлат унитар корхонаси босмахонасида чоп этилди
100174, Тошкент, Университет кўчаси, 7.

